



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD**

Control Interno y su relación con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de
mermas en CORPMIN S.A.C., 2019

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
BACHILLER EN CONTABILIDAD

AUTORES:

Alfaro Oliva Joselito Emanuel (ORCID: 0000-0003-0301-1824)

Pastor Chacon Mirian Cila (ORCID: 0000-0003-4381-412X)

ASESOR:

Mg. Segundo Eloy Soto Abanto (ORCID: 0000-0003-1004-5520)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

TRUJILLO - PERÚ

2019

Dedicatoria

Agradezco a Dios por iluminarme en cada momento y permitirme alcanzar mis metas y objetivos propuestos en el ámbito personal y profesional. A mis padres por darme la vida, sus consejos sustentados en valores y una educación para batallar en este mundo tan indiferente, asimismo a mi esposa e hijo Derek, quienes aportaron con su amor, cariño y comprensión para la culminación del presente trabajo investigación.

Joselito E. Alfaro Oliva

A mis padres Celestino y Yolanda por darme la vida e inculcarme por el camino del bien, a mi esposo Joselito y a mi adorado hijo Derek quienes han sido la inspiración y la razón de que pueda lograr mis objetivos trazados y que deben saber que cada objetivo cumplido lo realizo pensando siempre ellos.

Mirian C. Pastor Chacon.

Agradecimiento

Agradecer de forma especial a nuestro maestro José Enrique López García quien con su conocimiento y experiencia nos permitió tener una visión holística del conocimiento contable. A nuestro asesor y maestro Segundo Eloy Soto Abanto, con su profesionalismo, experiencia y paciencia, nos orientó para realizar la presente investigación y concluirlo con éxito.

Los autores.

Página del Jurado

Página del Jurado

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Joselito Emanuel Alfaro Oliva identificado con DNI No 70009759 y Mirian Cila Pastor Chacón identificada con DNI No 70152618, estudiantes de la carrera profesional de contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, presentamos el trabajo de investigación titulado: “Control Interno y su relación con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en Corpmin SAC, 2019”

Declaramos bajo juramento que:

- 1) El trabajo de investigación es de nuestra autoría.
- 2) Hemos respetados las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, el trabajo de investigación no ha sido plagiado ni total ni parcialmente.
- 3) El trabajo de investigación no ha sido plagiado; es decir, no ha sido publicado ni presentado anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en el trabajo de investigación se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo, algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de nuestras acciones se deriven, sometiéndonos a la normatividad vigente de la Universidad Cesar Vallejo.

Trujillo 05 de Diciembre del 2019


Joselito Emanuel Alfaro Oliva
DNI No: 70009759


Mirian Cila Pastor Chacón
DNI No: 70152618

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado	iv
Declaratoria de Autenticidad.....	vi
Índice	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO.....	5
2.1. Tipo y diseño de investigación	5
2.2. Operacionalización de variables	5
2.3. Población y muestra	5
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	6
2.5. Procedimiento.....	7
2.6. Métodos de análisis de datos	8
2.7. Aspectos éticos	8
III. RESULTADOS	9
IV. DISCUSIÓN.....	12
V. CONCLUSIONES	15
VI. RECOMENDACIONES	16
REFERENCIAS.....	17
ANEXOS	20

Resumen

En el presente trabajo de investigación se planteó como objetivo determinar la relación entre el control interno y el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en la empresa minera CORPMIN S.A.C., de la Provincia de Trujillo, en el año 2019, tomando como base las dimensiones planteadas por el (COSO) en el año 2017, y la teoría planteada por Samaniego (2013) quien indicó que las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción empresarial. Se consideró un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental y con alcance correlacional, realizando un muestreo censal a 25 colaboradores del área de almacén a quienes se les aplicó cuestionarios validados y con consistencia interna; posteriormente los resultados obtenidos fueron complementados con entrevistas a los responsables del área. Debido a la no normalidad de los datos y al tamaño de muestra a estudiar, se utilizó el coeficiente de Rho de Spearman, para encontrar la relación entre las variables estudiadas, obteniendo como resultado que el control interno y el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas presentan una relación significativa y positiva considerable dado al valor del Rho de .525 y un valor p de significancia de .007.

Palabras clave: Control interno, Control de mermas, Minería, COSO.

Abstract

In this research work, the objective was to determine the relationship between internal control and the level of compliance with the waste control protocol in the mining company CORPMIN SAC, in the Province of Trujillo, in 2019, based on the dimensions proposed by (COSO) in 2017, and the theory proposed by Samaniego (2013), who indicated that control activities have an impact on the efficiency and effectiveness of business production. A quantitative approach was considered, with a non-experimental design and correlational scope, performing a census sampling of 25 collaborators from the warehouse area to whom validated questionnaires were applied and with internal consistency; Subsequently, the results obtained were complemented with interviews with those responsible for the area. Due to the non-normality of the data and the sample size to be studied, Spearman's Rho coefficient was used to find the relationship between the variables studied, obtaining as a result that the internal control and the level of compliance with the control protocol of losses present a significant and positive relationship given the Rho value of .525 and a p-value of significance of .007.

Keywords: Internal control, depletion control, mining, COSO

I. INTRODUCCIÓN

Dentro de toda organización empresarial los inventarios de existencias son el soporte principal para realizar las operaciones comerciales, dado a esto es de vital importancia contar con herramientas de control interno para asegurar una eficiencia y seguridad razonable de las inversiones realizadas y que generen valor en los accionistas a partir de una administración rigurosa (Serrano, Señalín, Vega & Herrera, 2018).

En el ámbito empresarial, las mermas no deben ser vistas como un aspecto negativo en los procesos, pues su presencia es inherente a éstos. No obstante, estos deben mantenerse en un nivel bajo, pues el no hacerlo implicaría un gasto excesivo y se reflejaría en los niveles de productividad. Es por ello que se deben establecer procedimientos para su control y analizar periódicamente su comportamiento (González et al., 2018).

El área de inventarios debe tener un adecuado control interno para una gestión eficiente puesto que, por origen natural, en el acopio o en la transformación de materias primas puede haber decrecimiento de mercancías, materias primas, materiales auxiliares, que se refleja en la disminución física tanto en tamaño, pesantez o porción, los cuales representan gastos financieros y como consecuencia la disminución de las utilidades (Gonzales et al., 2018).

En el Perú, las empresas del sector minero han optado por realizar controles internos con el fin de minimizar la presencia de mermas en sus procesos, llegando a determinar que las causas de su incremento se encuentran en la baja capacidad de su recurso humano para prevenirlas y desconocimiento en cuanto al impacto económico que éstas repercuten, así como en la inversión de activo fijo inadecuado y carencia de planes de control interno (Tinoco, 2013).

La empresa Corporación Minerales del Centro S.A.C. (CORPMIN S.A.C.), se dedica a la extracción y comercialización de carbón de piedra, y se ubica en el departamento de La Libertad; posee dentro de su organigrama un área de almacén que refleja fallas para el cumplimiento de reglas internas otorgadas por la Gerencia, relacionadas al control de mermas, que acarreados problemas económicos en la organización en los últimos años.

Entre las principales causas que generan la presencia de mermas en CORPMIN S.A.C. se encuentra el bajo nivel de supervisión de cumplimientos de políticas establecidas por la Gerencia, así como la falta de estrategias para combatirlas, la baja capacidad y rapidez de respuesta a riesgos internos y externos y un bajo nivel de socialización de la información

de procedimientos de control de la empresa. Lo que trajo como consecuencia que la empresa obtenga pérdidas económicas, incumplimiento de objetivos planificados e incremento del precio del mineral.

Debido a esto, en la presente investigación se orientó a estudiar el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas de la empresa CORPMIN S.A.C. y cómo esta se relaciona al control interno, debido a que las causas que han provocado la presencia de excesivo volumen de mermas se vinculan a las dimensiones propuestas por COSO (2017), esta propuesta se respalda en el aporte teórico de Samaniego (2013), quien indicó que las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción empresarial.

Con el fin de profundizar sobre la problemática en estudio se indagó en investigaciones de autores extranjeros, publicados en revistas científicas y que se enfocan en las variables estudiadas en la presente investigación. Entre estos aportes tenemos el artículo de Olvera, Espinosa y Ramos (2018) quienes en su artículo científico realizaron un análisis descriptivo de la gestión de los inventarios, considerando una muestra de 650 empresas de Salvatierra, España, en donde concluyeron que la utilización de métodos de control de gestión del área de inventarios es un camino destacado para reducción de costos y la eficiencia en la gestión financiera para lograr sostenibilidad empresarial en el tiempo.

Chacón, Gutiérrez, García y Magdaleno (2018) en su artículo científico hicieron un análisis descriptivo de la gestión de los inventarios en las empresas del sector automotriz mexicano, concluyendo que el implementar métodos de control de inventarios a través de herramientas gestión de información, permite el uso eficiente de los recursos. Por su parte, González, López, Navarro y Aceves (2016) en su artículo científico se planteó como objetivo determinar las causas que cooperan al triunfo y al fracaso de las PYMES, de la ciudad de Sonora, México, para lo cual se consideró una muestra de 45 empresas de un total de 100 PYMES, concluyendo que toda empresa debe tener una eficiente administración para lograr el éxito; el alcanzarlo se debe al control interno, conocimiento del negocio, estrategias administrativas y el control del recurso financiero.

En investigaciones en el ámbito nacional, que analizaron las variables en materia de estudio, se citó a Solís (2017) quien comparó las mermas por área en una empresa de venta de alimentos, y analizando la información de una muestra de 195 colaboradores, concluyó que existen altos índices de pérdidas de existencias a causas de mermas en todas las áreas de estudio debido a una falta de control interno en la organización.

Sánchez (2018), en su tesis buscó controlar los ingresos y salidas de los stocks físicos, para esto tomó una muestra fue 20 personas y los encuestó, y tras análisis de la información recopilada concluyó que existió debilidad en el control de las existencias respecto a la verificación de inventarios, incumplimiento de procedimientos y de responsabilidades por el personal a cargo, y que carecían de procedimientos de control interno en el área de existencias para un adecuada verificación y control para el logro de la disminución de margen de errores y por ende perdidas económicas.

Azabache (2018) propuso la implementación de un sistema de pesaje computarizado para disminución de mermas en la Avícola El Rocío, de acuerdo a la implementación realizada obtuvo que la disminución fue de 4.41% en las ciudades estudiadas, lugares donde históricamente el índice de merma era más elevado, concluyendo que la aplicación del software para la mejora del desempeño en el proceso de distribución fue muy valiosa, pues optimizó los volúmenes de mermas y costos de distribución.

Tras revisar bibliografía especializada, y con la finalidad de profundizar sobre las variables de estudio, se encontró que el control interno se define como el conjunto de procedimientos impulsados por la administración general para el logro de los objetivos operativos, los cuales se refieren a la eficiencia y eficacia de las transacciones de la organización; los objetivos de información, los cuales abarcan la información financiera y no financiera interna y externa; y los objetivos de cumplimiento, relacionados a la ejecución de leyes y regulaciones que está sujeta la empresa (PWC, 2013).

En las dimensiones del control interno propuestas por COSO (2017), se encontró que el *gobierno y cultura*, establece que la adecuada supervisión para la gestión de riesgos empresariales debe tener como base los valores éticos de la empresa; que las *estrategias y objetivos*, deben establecer las pautas para llevar a cabo una adecuada planeación estratégica, identificando, evaluando y respondiendo a los riesgos internos y externos; *el desempeño*, debe transmitir el tiempo de reacción ante los riesgos para el logro de objetivos propuestos; *la revisión*, debe revisar el desempeño de la empresa en tanto a la gestión de riesgos; y por último, *la información, comunicación y reporte*, que debe analizar la capacidad para obtener y distribuir la información necesaria dentro de toda la empresa.

Por otro lado, el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas, el cual se define como el grado de cumplimiento de controles, procedimientos y análisis sustantivos de carácter cuantitativo en el área de inventarios o en un área específica, para la prevención de errores y fraudes dentro de la organización (PWC, 2013).

El nivel de cumplimiento de protocolo de control de mermas, posee tres dimensiones de estudio tales como: el *nivel gerencial*, que refiere a que la administración general es la encargada de implementar las políticas internas de la organización; *el nivel operativo*, el cual reúne al cumplimiento de las políticas implementadas por la administración por parte de los trabajadores en el área de inventarios; y *el cumplimiento*, el cual se encarga de evaluar la adecuada aplicación de los procesos implementados (PWC, 2013).

Dada a la información obtenida en investigaciones a priori y fuentes bibliográficas, se planteó como pregunta de investigación: ¿Qué relación existe entre el control interno y el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas de la empresa CORPMIN S.A.C. en el año 2019? Y de forma específica: ¿Qué relación existe entre cada dimensión del control interno con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas? ¿Cuál es el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en el área de almacén?

Esta investigación se justifica en su *relevancia social* puesto que toda empresa industrial, comercial y de servicios posee un área de inventarios el cual puede estar latente a pérdidas originadas por mermas, teniendo un impacto positivo el conocer que factores pueden considerar para disminución de mermas en su entorno. A la vez, tuvo *implicancias prácticas*, porque ayudará a implementar un sistema de control interno considerando las dimensiones planteadas por COSO; y *utilidades metodológicas*, porque se elaboraron instrumentos que pueden ser de gran utilidad para las organizaciones en su propósito de conocer el nivel de cumplimiento de sus procesos.

Dado a esto, esta investigación tiene como objetivo general el determinar la relación entre el control interno y el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en la empresa CORPMIN S.A.C. en el año 2019 y de manera específica (a) conocer las relaciones de las dimensiones del control interno con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas de la empresa en estudio; así como él (b) conocer el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas a partir de la percepción de los colaboradores.

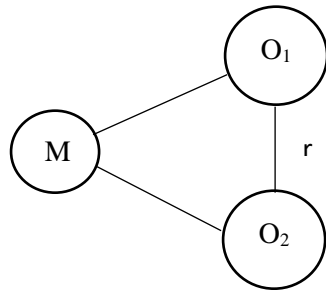
Considerando que según los aportes de Samaniego (2013) y de los antecedentes, se formula como hipótesis de investigación que el control interno y el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en la empresa CORPMIN S.A.C. en el año 2019 tiene una relación significativa; de manera específica, se plantea como hipótesis que cada una de las dimensiones planteadas por COSO presentan una relación significativa con el nivel de cumplimiento de control de mermas y que este cumplimiento se presenta en nivel medio.

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

Esta investigación presenta un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y alcance correlacional, pues se analizará la relación, conexión y vinculación que existen en los conceptos de estudio (Hernández & Mendoza, 2018).

Su esquema se expresa de la siguiente manera:



Donde:

M: Trabajadores del área de almacén de CORPMIN S.A.C.

O₁: Control interno.

O₂: Nivel de cumplimiento de protocolo de control de mermas.

r: Relación entre las variables.

2.2. Operacionalización de variables

2.2.1. Variables.

Variable 1: Control Interno.

Refiere a los procedimientos de control y verificación internos en la compañía, con la finalidad de disminución de riesgos para el lograr los objetivos propuestos (PWC, 2013).

Variable 2: Nivel de cumplimiento de Protocolo de Control de Mermas.

Grado de cumplimientos de procedimientos para control y disminución de mermas en el área de inventarios. (PWC, 2013).

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población.

En la presente investigación estuvo conformada por un total de 27 colaboradores del área de almacén de la empresa CORPMIN S.A.C. Estos se dividían en dos grupos:

Tabla 1.

Distribución de la población de estudio

Población	Cantidad
Obreros	25
Administrativos	2

Nota: Los colaboradores pertenecen al área de almacén.

Criterios de inclusión.

- Funciones adscritas al área de almacén.
- Antigüedad laboral dentro de la empresa mayor de un año.

2.3.2. Muestra.

Para la muestra de estudio se consideró la totalidad de elementos de la población, asimismo el tamaño de la población es accesible, por tanto, se hará uso del muestreo censal (Soto, 2018).

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas.

Se usó dos técnicas para recopilar la información de las variables en estudio: *la encuesta*, que permitió recopilar la información de los obreros para ambas variables; y *la entrevista*, que facilitó el análisis detallado sobre el cumplimiento del protocolo de control de mermas desde la perspectiva de los administrativos.

2.4.2. Instrumentos.

Para la técnica de la encuesta, se hizo uso de *cuestionarios* para conocer y extraer información de interés en la muestra en los obreros del área de almacén. Para la técnica de la entrevista, se elaboró una *guía de entrevista* que permitió obtener información desde la percepción de los administrativos.

Tabla 2.

Instrumentos de recolección de datos usados en la investigación.

Variable	Instrumento	Número de Items
Control interno	Cuestionario	18
Cumplimiento de protocolos de control de mermas	Cuestionario	13
	Guía de entrevista	3

Nota: Los cuestionarios una escala tipo Likert.

2.4.3. Validez:

Para determinar la validez de los instrumentos se consideró el juicio de expertos (Aguilar et al, 2018), posteriormente se aplicó el índice de V-Aiken obteniendo como resultado que la validez fue fuerte para ambos instrumentos. Tabla 3.

Validez para los instrumentos de recolección de datos usados.

Instrumento	Número de expertos	V-Aiken	Validez
Cuestionario para el control interno	5	1.00	Fuerte
Cuestionario para el cumplimiento de protocolos de control de mermas	5	1.00	Fuerte
Entrevista	3	1,00	Fuerte

Nota: El valor máximo que toma el V-Aiken es 1.

2.4.4. Confiabilidad:

Con la finalidad de precisar la consistencia interna de los cuestionarios se usó el coeficiente Alfa de Cronbach (Soler & Soler, 2012). Se tomó una muestra piloto de 20 colaboradores (obreros).

Tabla 4.

Análisis de confiabilidad para los instrumentos de recolección de datos.

Variable	Alfa de Cronbach	Consistencia
Control interno	,719	Aceptable
Cumplimiento de protocolos de control de mermas	,83	Bueno

Nota: No se aplicó el Alfa de Cronbach a la entrevista por tratarse de un instrumento con preguntas abiertas.

Interpretación: Considerando los criterios de George y Mallery (2003, p. 231) El instrumento de control interno mostró una consistencia aceptable y el instrumento para medir el cumplimiento de protocolos de control de mermas mostró una buena consistencia interna.

2.5. Procedimiento

Se estudió a los colaboradores del área de almacén, conformados por los obreros y administrativos, a quienes se les aplicó cuestionarios y guías de entrevista, respectivamente. A los obreros se les obtuvo información in situ, de forma asistida,

durante el mes de junio; así también a los administrativos se les entrevistó en su horario de refrigerio, haciendo uso de una grabadora digital para guardar la información que posteriormente fue transcrita en el informe. No se presentaron limitaciones en el desarrollo de ambas técnicas de recolección, pues existió predisposición para el desarrollo de la presente investigación por la Gerencia de CORPMIN S.A.C.

2.6. Métodos de análisis de datos

Debido a que el tamaño de muestra alcanzó los 25 casos, se aplicó la prueba de Shapiro Wilks para identificar si las variables de estudio presentaban un comportamiento ajustado a la distribución normal; posteriormente, observando la no normalidad de los datos recogidos se optó por usar el coeficiente de Rho de Spearman (Mondragón, 2014) para determinar si el control interno y el nivel de cumplimiento de protocolo de control de mermas presentaban una relación significativa a un nivel de significancia del 5%, tanto a nivel de variable como dimensionalmente. De forma complementaria se usó la estadística descriptiva para profundizar el comportamiento de ambas variables y se realizó un análisis del nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas.

2.7. Aspectos éticos

Se consideró principios éticos al elaborar el marco teórico, los antecedentes y todas las etapas de la presente investigación. Cada uno de los autores de los artículos, tesis e información bibliográfica fueron citados haciendo uso de las Normas APA. Para el análisis de datos no se realizó manipulaciones que permita obtener resultados acordes al interés de los investigadores. La información recopilada fue utilizada de manera confidencial, reservando la identidad de los participantes. Así también, se respetó las directivas planteadas en la guía de productos observables aprobado por la Universidad César Vallejo.

III. RESULTADOS

Después de aplicar los instrumentos validados y recolectar información para conocer la relación entre el control interno y el nivel de cumplimiento de protocolo de control de mermas, se efectuó un análisis estadístico con el software estadístico SPSS v. 25 y Ms Excel. Obteniendo los siguientes resultados:

Objetivo específico 1: Conocer la relación de las dimensiones del control interno con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas de la empresa CORPMIN S.A.C. en el año 2019.

Tabla 5.

Análisis de correlación entre las dimensiones del control interno y el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en la empresa CORPMIN S.A.C en el año 2019.

Dimensión de control interno		Nivel de cumplimiento de protocolo de control de mermas
Gobierno y cultura	Coefficiente de correlación de Rho de Spearman	.369
	Sig.(bilateral)	.069
	N	25
Estrategias y objetivos	Coefficiente de correlación de Rho de Spearman	.612
	Sig.(bilateral)	.001
	N	25
Desempeño	Coefficiente de correlación de Rho de Spearman	.455
	Sig.(bilateral)	.022
	N	25
Revisión	Coefficiente de correlación de Rho de Spearman	.158
	Sig.(bilateral)	.451
	N	25
Información, comunicación y reporte	Coefficiente de correlación de Rho de Spearman	.122
	Sig.(bilateral)	.560
	N	25

Nota: Los valores decimales se representan según normas APA.

Interpretación: Según el análisis de correlación de Spearman, las dimensiones estrategias y objetivos y desempeño presentan relación significativa, debido a que sus valores de p son inferiores al nivel de significancia de .05 propuesto. La dimensión estrategias y objetivos

presentó una relación positiva considerada con la variable nivel de cumplimiento del protocolo del control de mermas; en cambio, la variable desempeño presentó una relación positiva media. Las dimensiones: gobierno y cultura, revisión e información, comunicación y reporte no presentaron relación significativa con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas de la empresa CORPMIN S.A.C.

Objetivo específico 2: Conocer el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en el área de almacén de la empresa CORPMIN S.A.C. según los obreros.

Tabla 6.

Comportamiento del nivel de cumplimiento de protocolo de control de mermas y sus dimensiones.

Variable / Dimensión	Nivel	Ni	%
Nivel de cumplimiento de protocolo de control de mermas	Alto	1	4%
	Medio	24	96%
	Bajo	0	0%
Gerencial	Alto	1	4%
	Medio	24	96%
	Bajo	0	0%
Operativo	Alto	1	4%
	Medio	24	96%
	Bajo	0	0%
Cumplimiento	Alto	0	0%
	Medio	23	92%
	Bajo	2	8%

Nota: ni: Cantidad de obreros.

Interpretación: Se observa que un 96% de los colaboradores (obrerros) indicaron que el cumplimiento del protocolo de control de mermas se realizó en un nivel medio a nivel de área, solo el 4% indicó que se cumplió en un nivel alto. En la dimensión gerencial, se observó que el 96% de los colaboradores señalaron que la Gerencia se involucró en la implementación del protocolo en un nivel medio, un 4% indicó que el involucramiento fue en un nivel alto. En la dimensión operativo, se observó que el 96% de los colaboradores indicaron que el protocolo de control de mermas se cumple en un nivel medio, un 4% indicó que se cumple en un nivel alto. En la dimensión cumplimiento, se observó que el 92% de colaboradores indicaron que las políticas y normas del protocolo se cumplen en un nivel medio, un 8% señaló que se cumple en un nivel bajo.

Según la información recopilada a partir de las entrevistas, aplicadas al personal administrativo, se encontró que en los últimos años el cumplimiento del protocolo de control de mermas ha sido regular pues se ha llegado a reportar más de 300 TN de merma en carbón entre el año 2018. A pesar de existir incentivos económicos, los trabajadores no pueden alcanzar los objetivos internos de reducir las mermas, de acuerdo a los entrevistados, los procedimientos son complicados pues se requiere de destreza en cálculos matemáticos para realizarlo de forma correcta.

Objetivo general: Determinar la relación entre el control interno con el nivel de cumplimiento del Protocolo de control de mermas en la empresa CORPMIN S.A.C., en el año 2019

Tabla 7.

Análisis de correlación entre el control interno y el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en la empresa CORPMIN S.A.C en el año 2019.

Variable	Nivel de cumplimiento de protocolo de control de mermas	
Control interno	Coefficiente de correlación de Rho de Spearman	.525
	Sig.(bilateral)	.007
	N	25

Nota: Los valores decimales se representan según normas APA.

Interpretación: Según el análisis de correlación de Spearman, se encontró el valor de Rho=.525, lo que nos indicó una relación positiva considerable entre las variables evaluadas.

Hipótesis general:

Existe relación significativa entre el control interno y el nivel de cumplimiento del Protocolo de control de mermas en la empresa CORPMIN S.A.C. en el año 2019.

Contraste de hipótesis: Dado al valor de $p = .007$, siendo menor del .05 (5%), se evidencia que existe una relación altamente significativa.

IV. DISCUSIÓN

Los resultados obtenidos fueron comparados con los encontrados por los autores de investigaciones antecedentes, los cuales mostraron concordancia y en otros casos diferencias en cuanto al comportamiento de las variables de estudio.

En lo referente al **primer objetivo específico** determinar la relación de las dimensiones: gobierno y cultura, estrategias y objetivos, desempeño, revisión, información, comunicación y reporte, con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas, se encontró que Gonzales, López, Navarro y Aceves (2016), en su investigación realizada a 45 PYMES, llegó entre sus principales conclusiones que un eficiente control efectuado por los supervisores y administradores (gobierno y cultura) genera una eficiente administración en la empresa. Esto difiere con lo encontrado en la presente investigación, pues se encontró que la dimensión gobierno y cultura no muestra relación con el cumplimiento del protocolo de control de mermas a partir del valor $p = .069$.

Por su parte, Sánchez (2018), en su investigación realizada en el área de almacén en una empresa comercial, concluyó que la falta de verificación de inventarios, incumplimiento de procedimientos y de responsabilidades por el personal a cargo (estrategias y objetivos), se reflejó en la generación de mermas o debilidad de control de existencias. Estos resultados muestran coincidencia a los encontrados en la presente, que a partir de un valor de $p = .001$ se encontró una relación significativa entre la estrategia y objetivos y que esta relación fue positiva considerada de acuerdo al Rho de Spearman encontrado de .612.

Por otro lado, Olvera, Espinosa y Ramos (2018) en su investigación realizada a 650 empresas de Salvatierra, España, llegaron como conclusión que una adecuada gestión de riesgos en el área de inventarios (desempeño), contribuye en la reducción de costos y la eficiencia en la gestión financiera para lograr sostenibilidad empresarial en el tiempo. De esta manera los resultados obtenidos en la presente investigación coinciden, puesto que el valor $p = .022$ se encontró una relación significativa entre desempeño, asimismo esta relación fue positiva media de acuerdo al Rho de Spearman encontrado de .455.

Mientras tanto, Solís (2017) en su investigación concluyó que la falta de control e inspección interna en la administración de riesgos en la organización (revisión), tiene como consecuencia altos índices de pérdidas de existencias a causas de mermas. Estos resultados difieren con lo encontrado en la presente investigación, pues se encontró que la dimensión revisión no muestra relación con el cumplimiento del protocolo de control de mermas a partir del valor $p = .451$. Por su parte, Chacón, Gutiérrez, García y Magdaleno (2018) en su estudio

realizado en las empresas del sector automotriz mexicano, concluyó que el implementar métodos de control de inventarios a través de herramientas gestión de información (Información, comunicación y reporte) permite el uso eficiente de los recursos. Estos resultados difieren con lo encontrado en la presente investigación, pues se encontró que la dimensión información, comunicación y reporte no muestra relación con el cumplimiento del protocolo de control de mermas a partir del valor $p = .560$.

Considerando los resultados encontrados, se rechazaron las hipótesis de relación entre gobierno y cultura, revisión e información, comunicación y reporte con el cumplimiento del protocolo de control de mermas. Así también, las dimensiones estrategia y objetivos y desempeño, mostraron una relación significativa; siendo una relación positiva considerada lo encontrado con la dimensión estrategias y objetivos. En cambio, la variable desempeño presentó una relación positiva media con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas.

En lo referente al segundo objetivo específico, conocer el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas a partir de la percepción de los colaboradores, se encontró que Sánchez (2018), realizando su investigación en una área de inventarios, concluyó que los colaboradores percibían que no tenían lo suficientemente claro los procedimientos de control interno, que permita el cumplimiento de los procedimientos, protocolos y manuales, con la finalidad de verificar y controlar adecuadamente el margen de errores y por ende pérdidas económicas.

Estos resultados coinciden con los encontrados en la presente investigación debido que un 96% de los colaboradores (obreros) indicaron que el cumplimiento del protocolo de control de mermas se realizó en un nivel medio y solo el 4% indicó que se cumplió en un nivel alto.

Ante los resultados obtenidos, se evidencia que el cumplimiento del protocolo de control de mermas se realizó a nivel medio en un 96% del total de casos estudiados, por lo que se aceptó la hipótesis que indicaba que el cumplimiento del protocolo se realizaba a nivel medio.

En relación al objetivo general, determinar la relación entre el control interno y el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en la empresa CORPMIN S.A.C. en el año 2019, se encontró la investigación de Olvera, Espinosa y Ramos (2018), concluyeron que el control interno de una organización se encuentra relacionado con la reducción de costos y genera eficiencia en la gestión financiera para lograr sostenibilidad empresarial. Por otro lado, González, López, Navarro y Aceves (2016) en su investigación concluyó que toda empresa que posea un control interno tendrá como resultado una eficiente administración para lograr el éxito empresarial.

Del mismo modo, Chacón, Gutiérrez, García y Magdaleno (2018) en su investigación al sector automotriz mexicano, concluyó que el control interno tiene un impacto en la gestión de mermas a través de herramientas de gestión de información. Por su parte Solís (2017) en su investigación realizada llegó a la conclusión de que existen altos índices de pérdidas de existencias a causas de mermas debido a una falta de control interno en la organización, de tal manera el control interno tiene un impacto en la gestión de mermas.

Estos resultados muestran coincidencias a los encontrados en la presente, que a partir de un valor de $p = .007$ se encontró una relación significativa entre el control interno y el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas y que esta relación fue positiva considerada de acuerdo al Rho de Spearman encontrado de .525.

Según los resultados, la hipótesis general orientada a la existencia de relación entre el control interno y el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en la empresa CORPMIN S.A.C. se acepta y se indica que esta fue significativa; puesto que según el valor p de la prueba de correlación realizada es menor del .05 fijado como valor crítico.

V. CONCLUSIONES

1. Dado a los resultados se concluyó que las dimensiones gobierno y cultura, revisión e información, comunicación y reporte no presentaron relación significativa con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas de la empresa CORPMIN S.A.C. debido que obtuvieron un valor $p > .05$. Mientras tanto las dimensiones estrategias y objetivos y desempeño presentan relación significativa, debido a que sus valores de p fueron de .001 y .022 son inferiores al nivel de significancia de .05 propuesto.
2. Por otro lado, de acuerdo a la percepción de los colaboradores del área de almacén respecto al nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas, se concluyó que esta se dio en un nivel medio.
3. Y por último se concluyó que el control interno y el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en la empresa CORPMIN S.A.C. en el año 2019 guardan relación significativa, debido que el valor $p = .007$, y presentaron una relación positiva considerada al obtener un valor de $Rho = .525$.

VI. RECOMENDACIONES

1. Sugerimos al Concejo de Administración que realice acciones necesarias para mejorar los resultados en el área de almacén respecto al cumplimiento del protocolo de control de mermas, teniendo en cuenta que las dimensiones planteadas por COSO-ERM (2017): gobierno y cultura, revisión e información, comunicación y reporte las cuales representan que no se encuentran relacionadas con el protocolo de control de mermas, por ende, surge el nivel medio de cumplimiento del protocolo de control de mermas.
2. Se recomienda al Concejo de Administración realizar una revisión y análisis por expertos en la materia, sobre la situación actual del control interno y determinar si esta estandarizado al informe COSO-ERM (2017) puesto que los colaboradores tienen deficiencia para conocer, practicar y cumplir los protocolos existentes.
3. Recomendamos que se analice los resultados financieros, económicos de manera anual y contrastar el nivel del logro de objetivos propuestos y el nivel de cumplimiento de los protocolos, procedimientos, políticas y manuales implementados por el concejo de administración, de tal manera identificar, evaluar y dar respuesta a los riesgos en el área de almacén según los lineamientos propuestos por COSO-ERM (2017).

REFERENCIAS

- Aguilar, C, et al. (2018) *Construcción y validación de un instrumento para valorar desempeños pedagógicos de estudiantes en formación inicial*. *Revista Educación*, 2018,42(1), Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?=44051918006>.
- Azabache, J. (2018) *Evaluación de la reducción de mermas en el área de distribución sobre la rentabilidad mediante la aplicación de un software, en avícola El Rocío S.A.* (Tesis de maestría) Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.
- Camayo, J. (2016) *Control Interno de Inventarios del área de pisos y su influencia en las Ventas de Tiendas Maestro SA de Trujillo* (Tesis de maestría) Universidad Privada del Norte, Trujillo
- COSO, (2017) *Enterprise Risk Management Integrating with Strategy and Performance* Recuperado de <https://www.coso.org/Documents/2017-COSO-ERM-Integrating-with-Strategy-and-Performance-Executive-Summary.pdf>
- Delgado, P.A. (2017). *Derechos de autor en Colombia: Especial referencia a su transferencia y disposición jurídica en el ámbito universitario*. *Revista CES Derecho*, (8), 2, 242-265.
- Dorantes, et al. (2016). *Juicio de expertos para la validación de un instrumento de medición del síndrome de Burnout en la docencia*. *Rax Ximbal*, (12)6,327-346.
- Espinoza, J. (2018) *Sistema de Inventario en el Control de Mermas de la empresa Top Marketz EIRL*, (Tesis pregrado) Universidad Privada del Norte, Trujillo.
- Escofet, A. et al. (2016) *Elaboración y validación de un cuestionario para la valoración de proyectos de aprendizaje – servicio*. *Revista Mexicana de Investigación Educativa*, 21(70)929-949.
- Chacón, M. et al. (2018) *La Logística Interna y de Información como herramienta para un Sistema de Gestión de Calidad*. *Revista de Planeación y Control Microfinanciero*, 4(13)13-19

- González, N. et al. (2016) *Determinación de las causas principales de éxito y fracaso en una muestra estudiada de PYMES de ciudad Obregón; Sonora, México. Revista de Planeación y Control Microfinanciero*,2(6)21-38.
- Gonzales, L. et al. (2018) *Evaluación preliminar y actualización de las mermas productivas para mejorar la rentabilidad del Instituto Finlay de Vacunas. Vacci Monitor*,27(2)37-44.
- Hernández, R (2014) *Metodología de la Investigación*, Santa Fe, México, Norteamericana Editores, S.A. De C.V.
- López, A. y Cañizares, M. (2018) *El control interno en el sector publico ecuatorianos. Coffin Habana*,12(2)51-72.
- López–Roldan, P y Fachelli, S. (2015) *La encuesta. Metodología de la Investigación Social Cuantitativa*. Bellaterra (Cerdanyola del Valles); Depósito Digital de Documents, Universitat Autònoma de Barcelona. Capitulo II.3.Edicion digital:[Http://ddd.uab.cat/record/163567](http://ddd.uab.cat/record/163567)
- Mondragón. (2014) *Uso de la correlación de Spearman en un estudio de intervención en fisioterapia, Movimiento Científico*.8(1):98-104.
- PWC y Instituto de Auditores Internos de España.(2013). *Control Interno –Marco Integrado*. Recuperado de [http: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)
- Quinaluisa, N. et al.(2018) *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Coffin Habana*,12(1)268-283.
- OTZEN,T & MANTEROLA C.(2017)Técnicas de muestreo sobre una población a estudio.Int.J. Morphol, 35(1)227-232.
- Olvera, A. et al. (2018) *Gestión de inventarios en las microempresas de Salvatierra, Gto.Revista de Planeacion y Control Microfinanciero*,4(12),26-34.
- Rodríguez, L. (2017) *Mermas y su relación con la rentabilidad de las MYPE plastificadoras en el distrito de San Miguel (Tesis pregrado) Universidad Cesar Vallejo, Lima.*

- Sánchez, S. (2018). *Propuesta de un sistema de control interno de los stocks en la empresa comercial Punto Blanco SAC de la provincia de Piura* (Tesis de maestría). Universidad Nacional de Piura ,Piura.
- Serrano, P. et al. (2018) *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del Cantón Machala(Ecuador). Espacios,39(3),30.*
- Servin,L.,(2019) . Perspectivas: ¿Porque es importante el control interno en las empresas? Recuperado <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Soler Cárdenas SF, Soler Pons L.(2012) *Usos del coeficiente alfa de Cronbach en el análisis de instrumentos escritos. Rev Méd Electrón34(1).* Disponible en: <http://www.revmatanzas.sld.cu/revista%20medica/ano%202012/vol1%202012/tema02.htm>
- Solis, F. (2017) *Mermas en un supermercado de San Juan de Miraflores, Lima2017*(Tesis de maestría) Universidad Cesar Vallejo, Lima.

ANEXOS

ANEXO 01: Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Control Interno	Refiere a los procedimientos de control y verificación internos en la compañía ,con la finalidad de disminución de riesgos para el lograr los objetivos propuestos(PWC, 2013).	Esta variable será medida mediante un cuestionario de 18 ítems, teniendo en cuenta las dimensiones planteadas por COSO (2017) y utilizando una escala tipo Likert. Su puntaje será categorizado siguiendo los siguientes niveles. Alto: 67 - 90 Medio: 43 - 66 Bajo: 18 - 42	Gobierno y Cultura	Nivel de supervisión de cumplimientos de políticas	1-5	Ordinal
			Estrategia y objetivos	Nivel de capacidad de respuesta a riesgos.	1-4	
			Desempeño	Nivel de rapidez de atención a riesgos.	1-3	
			Revisión	Nivel de inspección de administración de riesgos.	1-3	
			Información, comunicación y reporte.	Nivel de socialización de Protocolo. Capacidad de obtención de información. Nivel de distribución de información.	1-3	
Nivel de Cumplimiento de Protocolo de Control de Mermas	Grado de cumplimiento de procedimientos para control y disminución de mermas en el área de inventarios (PWC, 2013).	Esta variable será medida mediante un cuestionario de 13 ítems, teniendo en cuenta las dimensiones planteadas por COSO (2017) y utilizando una escala tipo Likert. Su puntaje será categorizado siguiendo los siguientes niveles. Alto: 49 - 65 Medio: 31 - 48 Bajo: 13 - 30	Gerencial	Nivel de implementación de protocolos de políticas internas.	1-4	Ordinal
			Operativo	Cumplimiento de protocolos.	1-6	
			Cumplimiento	Verificación de aplicación de políticas y normas internas.	1-3	

ANEXO 2: ANÁLISIS COMPLEMENTARIO

Para determinar el nivel de cumplimiento de cada variable y sus respectivas dimensiones en el área de estudio se procede a realizar análisis estadístico a través del uso de Ms Excel.

Tabla 7. Se buscará determinar cuál es el Nivel de cumplimiento de la variable de control interno según datos recolectados en encuestas aplicadas a la muestra seleccionada para el estudio.

Tabla 7. Nivel de cumplimiento de la variable Control Interno

Nivel	ni	%
Alto	0	0%
Medio	21	84%
Bajo	4	16%
Total	25	100%

Nota: Nivel de cumplimiento de la variable control interno aplicado a 25 colaboradores del área de almacén. Caracterizado por niveles.

Interpretación: Un 84% de la población refleja que cumple el control interno establecido por la empresa ocupando nivel medio de cumplimiento y un 16 % se clasifica en nivel bajo que incumple el control interno, en el área de inventarios de la empresa CORPMIN S.A.C., año 2019.

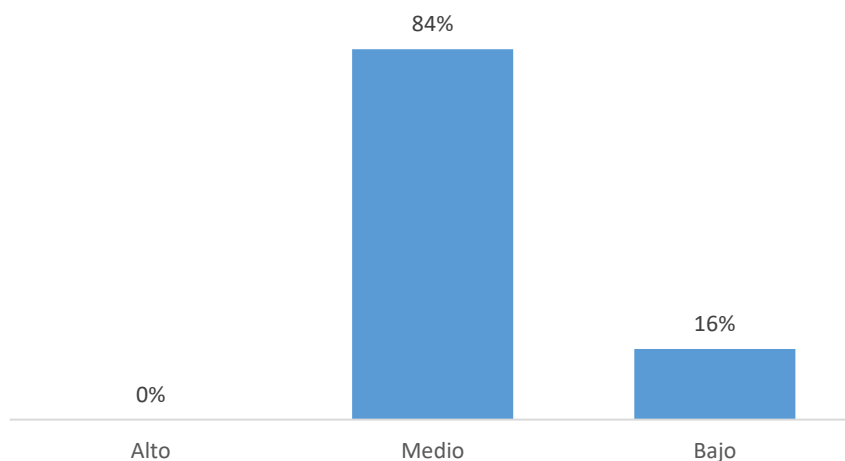


Figura 1. Nivel de cumplimiento de la variable Control Interno.

Interpretación: Dado a estos resultados se observa que el cumplimiento de la variable control interno es medio con un 84%, y con el 16 % de cumplimiento que se caracteriza como un nivel bajo; el cual no existe cumplimiento alto por parte de los trabajadores.

Tabla 8 Se buscará determinar cuál es el Nivel de cumplimiento de las 5 dimensiones de control interno.

Tabla 8. Nivel de cumplimiento de las dimensiones del Control Interno

Dimensión	Nivel	ni	%
Gobierno y cultura	Alto	0	0%
	Medio	11	44%
	Bajo	14	56%
Estrategias y objetivos	Alto	0	0%
	Medio	18	72%
	Bajo	7	28%
Desempeño	Alto	0	0%
	Medio	15	60%
	Bajo	10	40%
Revisión	Alto	0	0%
	Medio	17	68%
	Bajo	8	32%
Información, comunicación y reporte	Alto	0	0%
	Medio	15	60%
	Bajo	10	40%

Nota: ni=número de colaboradores encuestados.

Interpretación: Para la dimensión de gobierno y cultura el cumplimiento es de nivel bajo, obteniendo un 56 % y un 44% para nivel medio, para estrategia y objetivos es de nivel medio quien posee un 72% de nivel de cumplimiento y un 28% se caracteriza como nivel bajo, para la dimensión desempeño su nivel de cumplimiento es medio expresado con un 60% siendo un 40% nivel bajo, para la dimensión de revisión también se califica como un nivel medio al tener 68% de cumplimiento y un 32% nivel bajo y por último la dimensión de información, comunicación y reporte también se caracteriza con un nivel de cumplimiento medio representado en 60% y un 40% de cumplimiento caracterizado como nivel bajo.

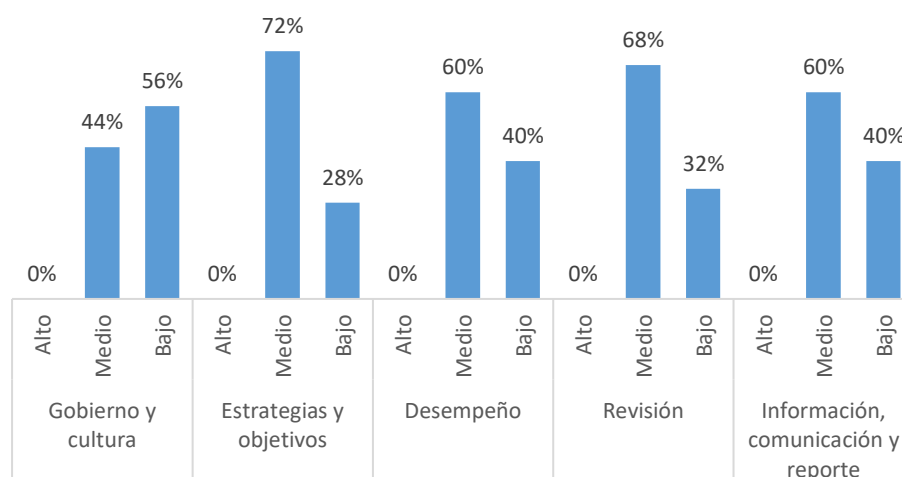


Figura 2. Nivel de cumplimiento de Control Interno según sus 5 dimensiones propuestas.

Interpretación: Su nivel de cumplimiento que se evidencia en la figura podemos apreciar que la dimensión de gobierno y cultura el cumplimiento está representado por un 56 % de la población que considera su cumplimiento en nivel bajo mientras un 44% de la población considera que su cumplimiento es de nivel medio ;por otro lado la dimensión estrategias y objetivos posee un 72% de cumplimiento quien se considera en el nivel medio mientras un 28 % se considera en nivel bajo de cumplimiento; del mismo modo la dimensión desempeño es representada por un 60% de la población que se caracteriza como nivel medio y el 40% de la población considera que su nivel de cumplimiento es bajo; por otro lado tenemos la dimensión revisión quien es representada con un 68 % de la población quien demuestra un cumplimiento medio y el 32% de la población considera que su nivel de cumplimiento es bajo y por último la dimensión información, comunicación y reporte posee un 60% de cumplimiento medio y un 40% de los trabajadores encuestados considera que su nivel de cumplimiento es bajo.

Tabla 9. Se buscará determinar cuál es el Nivel de cumplimiento de la variable nivel de cumplimiento de protocolo de control de mermas según datos recolectados a través del instrumento aplicado.

Tabla 9. Nivel de cumplimiento de protocolo de control de mermas

Nivel	ni	%
Alto	1	4%
Medio	24	96%
Bajo	0	0%
Total	25	100%

Nota: Nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas caracterizado por nivel de cumplimiento alto, medio, bajo.

Interpretación: Un 96% de la población cumple el protocolo de control de mermas, por ende, su cumplimiento es medio, asimismo de las 25 personas encuestadas solo un equivalente al 4% son consideradas de nivel tipo alto, al cumplir el protocolo de acuerdo a lo establecido.

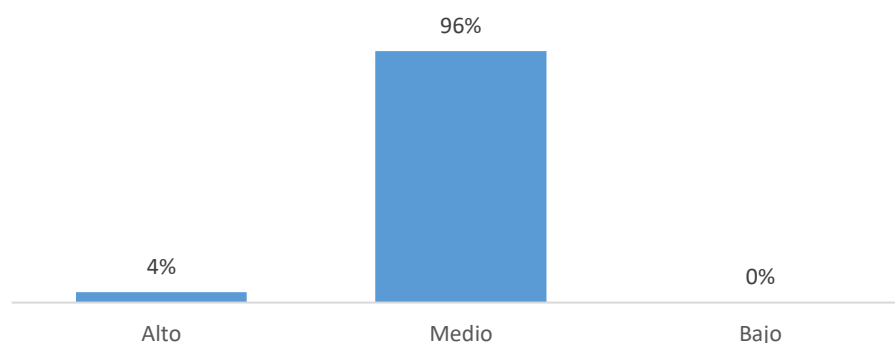


Figura 3. Nivel de cumplimiento del Protocolo de control de mermas

Interpretación: Dentro de los resultados del cumplimiento del protocolo de control de mermas podemos observar que su nivel de cumplimiento es medio, el cual representa a un 96 % de la población encuestada, siendo 24 personas que consideran que cumplen con el protocolo de control de mermas a nivel medio y solo 1 persona considera que cumple de manera exigente dicho protocolo quien se considera de nivel alto.

Tabla 10. Se buscará determinar cuál es el Nivel de cumplimiento de las dimensiones que poseen el protocolo de control de mermas según datos recolectados a través de la encuesta.

Tabla 10. Nivel de cumplimiento de protocolo de control de mermas, según sus dimensiones

Dimensión	Nivel	ni	%
Gerencial	Alto	1	4%
	Medio	24	96%
	Bajo	0	0%
Operativo	Alto	1	4%
	Medio	24	96%
	Bajo	0	0%
Cumplimiento	Alto	0	0%
	Medio	23	92%
	Bajo	2	8%

Nota: Nivel de cumplimiento de las dimensiones del protocolo de control de mermas caracterizado por nivel de cumplimiento alto, medio, bajo.

Interpretación: Para la dimensión de gerencial es considerado como nivel de cumplimiento medio representado con un 96% y el 4% del total de la población analizada considera que se cumple a nivel de esta dimensión el protocolo de control de mermas por lo cual es considerado como nivel alto; asimismo la dimensión operativa su cumplimiento es de nivel medio representado por un 96 % y un 4% para nivel alto siendo que solo una persona encuestada considera que su cumplimiento a nivel operacional es alto y por ultimo tenemos a la dimensión de cumplimiento quien consideran en un nivel medio representado por 92% y un 8% considerado como nivel bajo siendo que dos trabajadores encuestados representan dicho porcentaje de incumplimiento.

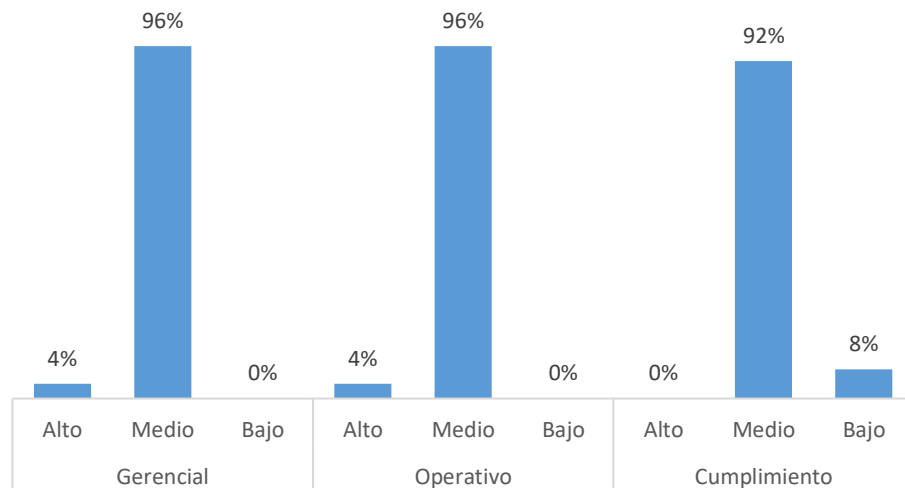


Figura 4. Nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas según sus dimensiones.

Interpretación: Esta Figura nos muestra como es el comportamiento de los niveles de cumplimientos de las tres dimensiones que posee el protocolo de control de mermas el cual está compuesto por la dimensión gerencial quien posee un cumplimiento medio representado en 96% y 4% ocupa el nivel alto de cumplimiento; por la segunda dimensión operativa posee un 96% de cumplimiento y el 4% de cumplimiento considerado en un nivel alto y por último la dimensión de cumplimiento ocupa un 92% de cumplimiento medio siendo el 8% de cumplimiento a nivel bajo de cumplimiento por parte de los trabajadores del área de almacén

ANEXO 03: Prueba de normalidad de Variables y dimensiones

Dimensiones/Variables	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Gobierno y cultura	,227	25	,002	,930	25	,085
Estrategia y objetivos	,265	25	,000	,840	25	,002
Desempeño	,260	25	,000	,795	25	,000
Revisión y monitorización	,261	25	,000	,836	25	,001
Información, comunicación y reporte	,183	25	,030	,906	25	,025
Control Interno	,182	25	,020	,902	25	,021
Nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas	,180	25	,036	,794	25	,000

ANEXO 04: Carta de presentación de solicitud de validación de instrumentos a través de juicios de expertos

Señor:

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la carrera de Contabilidad en la UCV-Trujillo, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Bachiller.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es “Control Interno y su relación con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en CORPMIN S.A.C., 2019” y siendo imprescindible contar con la aprobación y juicio de expertos, para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Validación de instrumento de investigación mediante juicio de expertos variable control interno y Nivel de Cumplimiento de Protocolo de Control de mermas.
- Evaluación de validez de instrumento de variable control interno y Nivel de Cumplimiento de Protocolo de Control de mermas.
- Opinión de aplicabilidad de instrumento variable control interno y Nivel de Cumplimiento de Protocolo de Control de mermas.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Joselito E. Alfaro Oliva

DNI N° 70009759

Mirian C. Pastor Chacon

DNI N° 70152618

ANEXO 05: Instrumentos de recolección de datos**Cuestionario N° 1
CONTROL INTERNO**

El presente cuestionario se ha elaborado con fines académicos, en este se describen aspectos relacionados con el control interno, según los trabajadores de CORPMIN S.A.C., por lo se pide su colaboración para su llenado. La información recopilada será usada confidencialmente.

INSTRUCCIONES: Lea atentamente cada afirmación y marque con una equis(x) la celda correspondiente según la respuesta que usted cree que se acerque a la realidad.

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre

VARIABLE :CONTROL INTERNO		Escala				
Gobierno y Cultura		5	4	3	2	1
1	¿Se realizan supervisiones en el área de almacén para ver si se cumplen las políticas internas de la empresa.?					
2	¿Se cumple el uso de los protocolos en el área de almacén?					
3	¿Se monitorea el cumplimiento de los protocolos de control interno en el área de almacén?					
4	¿Se realizan reuniones de trabajo sobre los avances y deficiencias presentadas en el área de almacén, como labor preventiva.?					
5	¿Los trabajadores elaboran informes veraces y oportunos?					
Estrategia y objetivos						
6	¿El supervisor al detectar un riesgo informa de manera inmediata a los órganos de gobierno?					
7	¿Los trabajadores comunican a sus superiores sobre riesgos presentados en el área de almacén?					
8	¿Los trabajadores aplican sus protocolos para responder a riesgos?					
9	¿Los trabajadores conocen los objetivos y metas de almacén establecidas en la planificación estratégica?					
Desempeño						
10	¿La gerencia responde de inmediato a un riesgo usando los protocolos?					
11	¿Los trabajadores cumplen con ejecutar el protocolo de reducción de riesgos en el momento que se detecta?					
12	Los supervisores tienen un protocolo para los riesgos que se detectan y lo transmiten a todo el personal del área?					
Revisión						
13	¿El supervisor del área verifica el cumplimiento de políticas y protocolos de control de riesgos en el área?					
14	¿Se verifica el seguimiento a la ejecución del protocolo de control de mermas en el área?					
15	¿Se analizan los resultados de la ejecución del protocolo de control de mermas en el área?					
Información, comunicación y reporte.						
16	¿La empresa hace entrega de manuales de procedimientos, protocolos, políticas y capacita, para actuar frente a un riesgo en el área.?					
17	¿La empresa evalúa periódicamente a los colaboradores en cuanto a su conocimiento para actuar frente a un riesgo en el área.?					
18	¿Los trabajadores de almacén participan en la elaboración del plan de gestión de riesgos, protocolos, políticas y planificación estratégica?					

¡Muchas gracias!

Cuestionario N° 2

CUMPLIMIENTO DE PROTOCOLO DE CONTROL DE MERMAS

El presente cuestionario se ha elaborado con fines académicos, en este se describen aspectos relacionados con el control interno, según los trabajadores de CORPMIN S.A.C., por lo se pide su colaboración para su llenado. La información recopilada será usada confidencialmente.

INSTRUCCIONES: Lea atentamente cada afirmación y marque con una equis(x) la celda correspondiente según la respuesta que usted cree que se acerque a la realidad.

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre

VARIABLE: CUMPLIMIENTO DE PROTOCOLO DE CONTROL DE MERMAS.		Escala				
Gerencia		5	4	3	2	1
1	¿Los protocolos impartidos para minimizar las mermas son formuladas por la Gerencia involucrando a los colaboradores del área de almacén?					
2	¿Las protocolos son puestas en conocimiento oportunamente a todo el personal del área de almacén por la Gerencia?					
3	¿La Gerencia, conoce de las necesidades del área de almacén, a partir de las experiencia que describen en sus informes los trabajadores?					
4	¿Se recibe información de toda ocurrencia en el área?					
Operativo						
5	¿Los trabajadores cumplen con los protocolos impartidos para disminuir las mermas?					
6	¿Los trabajadores reciben capacitación oportuna para un eficiente cumplimiento de los protocolos de control de mermas?					
7	¿Los trabajadores cuentan con los equipos necesarios para el cumplimiento del protocolo de control de mermas?					
8	¿Se controla el tiempo que se humedece el producto de acuerdo a lo que señala el protocolo de control de mermas?					
9	¿Los trabajadores comunican al supervisor sobre la variación de Humedad de producto, cuando se recepciona y se despacha?					
10	¿Se procede a realizar el pesado del producto al efectuar toda salida del almacén comparando peso con el que de recepción?					
Cumplimiento						
11	¿Los trabajadores son monitoreados por un supervisor, para verificar el cumplimiento de las políticas como lo señala el protocolo de control de mermas?					
12	¿Los procedimientos de minimización de mermas se cumplen tal como lo señala el protocolo de control de mermas ?					
13	¿En el área de almacén conocen en qué nivel se cumplen el protocolo de control de mermas?					

¡Muchas gracias!

ANEXO 06: Informe de entrevista

ENTREVISTA N° 1 NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE PROTOCOLO DE CONTROL DE MERMAS

Trujillo, 11 DE JUNIO DEL 2019.

Lugar de Entrevista : OFICINA ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA CORPMIN SAC

Entrevistado : JEFE DE ALMACEN

Introducción:

La entrevista se ha elaborado con fines académicos, en este se describen aspectos relacionados con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas, según los trabajadores de CORPMIN SAC, por lo se pide su colaboración en su respuesta y fundamentos otorgados al entrevistador. La información recopilada será usada confidencialmente.

Preguntas:

1. ¿Qué procedimientos se realiza en la empresa y en el área de almacén para el manejo del protocolo de control de mermas?

En la empresa: Se debe emitir reportes de ingreso y salida de mineral, asimismo el % de humedad que se envía a nuestros clientes para determinar un aproximado de merma.

En el área: Procedimientos de ingreso, permanencia y salida de mineral, modo de mantener la humedad del mineral.

2. ¿Qué protocolos se debería mejorar para mejorar el cumplimiento del nivel de control de mermas?

El protocolo de control de mermas, debería ser más claro y preciso, debido que existen fórmulas matemáticas que no es sencillo de obtener cuanto se debe agregar de agua por cada tonelada de mineral según el tipo y calidad, para mantener un grado de humedad para no perder la calidad.

3 ¿Existe incentivos dentro de CORPMIN S.A.C. en caso de alcanzar metas relacionadas al protocolo de control de mermas?

Si existen, pero en los últimos años la gerencia general informó que por el exceso de mermas reportadas no se entregará incentivos, por otro lado, nos mencionaron que el protocolo de control de mermas se realizó con la finalidad de gestionar adecuadamente mermas, pero no se está logrando el objetivo que se plantea.

ENTREVISTA N° 1
NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE PROTOCOLO DE CONTROL DE
MERMAS

Trujillo 11 DE JUNIO DEL 2019

Lugar de Entrevista : OFICINA ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA CORPMIN
SAC

Entrevistado : SUPERVISOR

Introducción:

La entrevista se ha elaborado con fines académicos, en este se describen aspectos relacionados con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas, según los trabajadores de CORPMIN SAC, por lo se pide su colaboración en su respuesta y fundamentos otorgados al entrevistador. La información recopilada será usada confidencialmente.

Preguntas:

1. **¿Qué procedimientos se realiza en la empresa y en el área de almacén para el manejo del protocolo de control de mermas?** En la empresa: Solicitan reportes de manera semestral para verificar, el nivel de cumplimiento de protocolo de control de mermas, según los resultados evalúan algunos puntos que deben mejorar los operarios para que conozcan los protocolos de manera clara y precisa. En el área: El supervisor controla con los reportes emitidos por despacho y el encargado de recepcionar el mineral para verificar el monto de mermas generados de manera semestral.
2. **¿Qué protocolos se debería mejorar para mejorar el cumplimiento del nivel de control de mermas?** Se debe mejorar el protocolo de recepción de mineral en almacén, debido que no detalla claramente los procedimientos a realizar por tanto el personal operario no tiene con claridad que procedimientos deber realizarse, este procedimiento es fundamental para mejorar el cumplimiento del protocolo de control de mermas
3. **¿Existe incentivos dentro de CORPMIN S.A.C. en caso de alcanzar metas relacionadas al protocolo de control de mermas?**
Si existe incentivos de manera anual, según los reportes financieros y económicos que la gerencia emita, pero en los últimos años, no se otorga debido que el cumplimiento regular del protocolo se ha reportado más de 300 TN de merma en carbón.

ANEXO 07: Confiabilidad de instrumentos



FORMATO DE REGISTRO DE CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTO

I. DATOS INFORMATIVOS

1.1. ESTUDIANTE	:	Alfaro Oliva Joselito Emanuel. Pastor Chacón Mirian Cila
1.2. TÍTULO DE INVESTIGACIÓN	:	Control Interno y su relación con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en CORPMIN S.A.C., 2019
1.3. ESCUELA PROFESIONAL	:	Contabilidad
1.4. TIPO DE INSTRUMENTO (adjuntar)	:	Cuestionario – Control interno
1.5. COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD EMPLEADO	:	KR-20 kuder Richardson () Alfa de Cronbach. (X)
1.6. FECHA DE APLICACIÓN	:	01 / 07 / 2019
1.7. MUESTRA APLICADA	:	20 trabajadores


II. CONFIABILIDAD

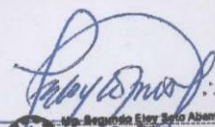
ÍNDICE DE CONFIABILIDAD ALCANZADO:	0,719
------------------------------------	-------

III. DESCRIPCIÓN BREVE DEL PROCESO (Ítems iniciales, ítems mejorados, eliminados, etc.)

Según el análisis de fiabilidad, Alfa de Cronbach, y siguiendo el criterio de George y Mallery (2003, p. 231), el coeficiente alfa: 0,719 es **ACEPTABLE**. No se realizó mejora y/o eliminación de ítems dado a que en una posible eliminación de ítems el coeficiente no mostrará cambios significativos. Se recomienda validación por juicio de expertos.

Estudiante: 
DNI : 70152618

Estudiante: 
DNI : 70009759

Docente: 
DNI : 70774
Máster en Ingeniería Industrial

FORMATO DE REGISTRO DE CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTO

IV. DATOS INFORMATIVOS

4.1. ESTUDIANTE	:	Alfaro Oliva Joselito Emanuel. Pastor Chacón Mirian Cila
4.2. TÍTULO DE INVESTIGACIÓN	:	Control Interno y su relación con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en CORPMIN S.A.C., 2019
4.3. ESCUELA PROFESIONAL	:	Contabilidad
4.4. TIPO DE INSTRUMENTO (adjuntar)	:	Cuestionario – Cumplimiento de PCM.
4.5. COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD EMPLEADO	:	KR-20 kuder Richardson ()
	:	Alfa de Cronbach. (X)
4.6. FECHA DE APLICACIÓN	:	01 / 07 / 2019
4.7. MUESTRA APLICADA	:	20 trabajadores

V. CONFIABILIDAD

ÍNDICE DE CONFIABILIDAD ALCANZADO:	0,784
------------------------------------	--------------

VI. DESCRIPCIÓN BREVE DEL PROCESO (Ítems iniciales, ítems mejorados, eliminados, etc.)

Según el análisis de fiabilidad, Alfa de Cronbach, y siguiendo el criterio de George y Mallery (2003, p. 231), el coeficiente alfa: 0,784 es **ACEPTABLE**. No se realizó mejora y/o eliminación de ítems dado a que en una posible eliminación de ítems el coeficiente no mostrará cambios significativos. Se recomienda validación por juicio de expertos.

Estudiante: 
DNI : 70152678

Estudiante: 
DNI : 70009759

Docente: 
Dr. Segundo Elías Soto Alento
CIP: 99794
Maestro en Ingeniería Industrial

ANEXO 08: Validación de instrumentos aplicados en la investigación

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

DATOS GENERALES: Variable 1 Control Interno


Apellidos y nombres del experto	Cargo e Institución donde labora	Nombre del Instrumento	Autor(es) del Instrumento
ELVIS JONATAN GARCÍA ZARE	DOCENTE AUXILIAR UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO	Cuestionario de Control Interno para medir sus dimensiones.	Instrumento elaborado por los autores del trabajo de investigación.
Título del estudio : "Control Interno y su relación con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en Corpmin SAC, 2019"			

ASPECTOS DE VALIDACION:

Coloque un ASPA(X) de acuerdo a la siguiente calificación:1(No cumple con el criterio),2(Bajo Nivel),3(Moderado nivel),4(Alto nivel) criterios de validez para determinar el grado de acuerdo entre jueces. Para ello se empleó el coeficiente de concordancia externa W de Kendall. (Escobar-Pérez, J., y Cuervo-Martínez, A.(citado en Dorantes et al, 2016)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DE INSTRUMENTO PARA LA VARIABLE 1 CONTROL INTERNO

- ☒ Procede su aplicación
- ☐ Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.
- ☐ No procede su aplicación.

Trujillo 09 de Junio del 2019	43124406		933660280
Lugar y Fecha	DNI No	Firma del Experto	Teléfono

Observaciones:

.....

.....

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

DATOS GENERALES: Variable 1 Control Interno


Apellidos y nombres del experto	Cargo e Institución donde labora	Nombre del Instrumento	Autor(es) del Instrumento
ALVARADO ESPINOZA JAIR OMAR	DOCENTE UCV	Cuestionario de Control Interno para medir sus dimensiones.	Instrumento elaborado por los autores del trabajo de investigación.
Título del estudio : "Control Interno y su relación con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en Corpmin SAC, 2019"			

ASPECTOS DE VALIDACION:

Coloque un ASPA(X) de acuerdo a la siguiente calificación: 1(No cumple con el criterio), 2(Bajo Nivel), 3(Moderado nivel), 4(Alto nivel) criterios de validez para determinar el grado de acuerdo entre jueces. Para ello se empleó el coeficiente de concordancia externa W de Kendall. (Escobar-Pérez, J., y Cuervo-Martínez, A. (citado en Dorantes et al, 2016)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DE INSTRUMENTO PARA LA VARIABLE 2 NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE PROTOCOLO DE CONTROL DE MERMAS

- ☒ Procede su aplicación
- ☐ Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.
- ☐ No procede su aplicación.

Trujillo 04 de Junio del 2019	18085273		942919484
Lugar y Fecha	DNI No	Firma del Experto	Teléfono

Observaciones:

.....

.....

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

DATOS GENERALES: Variable 1 Control Interno

Apellidos y nombres del experto	Cargo e Institución donde labora	Nombre del Instrumento	Autor(es) del Instrumento
López García José Enrique	Docente UCV	Cuestionario de Control Interno para medir sus dimensiones.	Instrumento elaborado por los autores del trabajo de investigación.
Título del estudio : "Control Interno y su relación con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en Corpmín SAC, 2019"			

ASPECTOS DE VALIDACION:

Coloque un ASPA(X) de acuerdo a la siguiente calificación: 1(No cumple con el criterio), 2(Bajo Nivel), 3(Moderado nivel), 4(Alto nivel) criterios de validez para determinar el grado de acuerdo entre jueces. Para ello se empleó el coeficiente de concordancia externa W de Kendall. (Escobar-Pérez, J., y Cuervo-Martínez, A.(citado en Dorantes et al, 2016)

OPINION DE APLICABILIDAD DE INSTRUMENTO PARA LA VARIABLE 1 CONTROL INTERNO

☒


Procede su aplicación

☐

Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.

☐

No procede su aplicación.

Trujillo 6 de 6 del 2019	18084313		948547235
Lugar y Fecha	DNI No	Firma del Experto	Teléfono

Observaciones:

.....

.....

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

DATOS GENERALES: Variable 1 Control Interno


Apellidos y nombres del experto	Cargo e Institución donde labora	Nombre del Instrumento	Autor(es) del Instrumento
Díaz Saucedo, Julio Daniel	Consultor Tributario/ Negociaciones Oblitas EIRL	Cuestionario de Control Interno para medir sus dimensiones.	Instrumento elaborado por los autores del trabajo de investigación.
Título del estudio: "Control Interno y su relación con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en Corpmin SAC, 2019"			

ASPECTOS DE VALIDACION:

Coloque un ASPA(X) de acuerdo a la siguiente calificación:1(No cumple con el criterio),2(Bajo Nivel),3(Moderado nivel),4(Alto nivel) criterios de validez para determinar el grado de acuerdo entre jueces. Para ello se empleó el coeficiente de concordancia externa W de Kendall. (Escobar-Pérez, J., y Cuervo-Martínez, A.(citado en Dorantes et al, 2016)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DE INSTRUMENTO PARA LA VARIABLE 1 CONTROL INTERNO

- ☒ Procede su aplicación
- ☐ Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.
- ☐ No procede su aplicación.

Trujillo, 06 de Junio del 2019	42393307		999234592
Lugar y Fecha	DNI No	Firma del Experto	Teléfono

Observaciones:

.....

.....

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

DATOS GENERALES: Variable 1 Control Interno


Apellidos y nombres del experto	Cargo e Institución donde labora	Nombre del Instrumento	Autor(es) del Instrumento
Ramos Roldan, Segundo Pablo	Docente UCV	Cuestionario de Control Interno para medir sus dimensiones.	Instrumento elaborado por los autores del trabajo de investigación.
Título del estudio: "Control Interno y su relación con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en Corpmin SAC, 2019"			

ASPECTOS DE VALIDACION:

Coloque un ASPA(X) de acuerdo a la siguiente calificación:1(No cumple con el criterio),2(Bajo Nivel),3(Moderado nivel),4(Alto nivel) criterios de validez para determinar el grado de acuerdo entre jueces. Para ello se empleó el coeficiente de concordancia externa W de Kendall. (Escobar-Pérez, J., y Cuervo-Martínez, A.(citado en Dorantes et al, 2016)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DE INSTRUMENTO PARA LA VARIABLE 1 CONTROL INTERNO

- ☒ Procede su aplicación
- ☐ Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.
- ☐ No procede su aplicación.

Trujillo, 06 de Junio del 2019	18004551		
Lugar y Fecha	DNI No	Firma del Experto	Teléfono

Observaciones:

.....

.....

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

DATOS GENERALES: Variable 2 Nivel de Cumplimiento de Protocolo de control de mermas

Apellidos y nombres del experto	Cargo e Institución donde labora	Nombre del Instrumento	Autor(es) del Instrumento
López García Jose Enrique.	Docente UCV	Cuestionario de la variable Nivel de Cumplimiento de Protocolo de control de mermas para medir sus dimensiones.	Instrumento elaborado por los autores del trabajo de investigación.
Título del estudio : "Control Interno y su relación con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en Corpmin SAC, 2019"			

ASPECTOS DE VALIDACION:

Coloque un ASPA(X) de acuerdo a la siguiente calificación:1(No cumple con el criterio),2(Bajo Nivel),3(Moderado nivel),4(Alto nivel) criterios de validez para determinar el grado de acuerdo entre jueces. Para ello se empleó el coeficiente de concordancia externa W de Kendall. (Escobar-Pérez, J., y Cuervo-Martínez, A. (citado en Dorantes et al, 2016)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DE INSTRUMENTO PARA LA VARIABLE 2NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE PROTOCOLO DE CONTROL DE MERMAS




Procede su aplicación



Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.



No procede su aplicación.

Trujillo 6 de 6 del 2019	1808433		948547235
Lugar y Fecha	DNI No	Firma del Experto	Teléfono

Observaciones:

.....
.....

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

DATOS GENERALES: Variable 2 Nivel de Cumplimiento de Protocolo de control de mermas

Apellidos y nombres del experto	Cargo e Institución donde labora	Nombre del Instrumento	Autor(es) del Instrumento
ALVARADO ESPINOZA JAIR OMAR	Docente UCV	Cuestionario de la variable Nivel de Cumplimiento de Protocolo de control de mermas para medir sus dimensiones.	Instrumento elaborado por los autores del trabajo de investigación.
Título del estudio : "Control Interno y su relación con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en Corpmin SAC, 2019"			

ASPECTOS DE VALIDACION:

Coloque un ASPA(X) de acuerdo a la siguiente calificación:1(No cumple con el criterio),2(Bajo Nivel),3(Moderado nivel),4(Alto nivel) criterios de validez para determinar el grado de acuerdo entre jueces. Para ello se empleó el coeficiente de concordancia externa W de Kendall. (Escobar-Pérez, J., y Cuervo-Martínez, A. (citado en Dorantes et al, 2016)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DE INSTRUMENTO PARA LA VARIABLE 2NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE PROTOCOLO DE CONTROL DE MERMAS

☒


Procede su aplicación

☐

Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.

☐

No procede su aplicación.

Trujillo 04 de Junio del 2019	18085273		942919484
Lugar y Fecha	DNI No	Firma del Experto	Teléfono

Observaciones:

.....
.....

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

DATOS GENERALES: Variable 2 Nivel de Cumplimiento de Protocolo de control de mermas

Apellidos y nombres del experto	Cargo e Institución donde labora	Nombre del Instrumento	Autor(es) del Instrumento
EINIS JONATAN GARCÍA ZARE	DOCENTE AUXILIAR UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO	Cuestionario de la variable Nivel de Cumplimiento de Protocolo de control de mermas para medir sus dimensiones.	Instrumento elaborado por los autores del trabajo de investigación.
Título del estudio : "Control Interno y su relación con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en Corppin SAC, 2019"			

ASPECTOS DE VALIDACION:

Coloque un ASPA(X) de acuerdo a la siguiente calificación: 1(No cumple con el criterio), 2(Bajo Nivel), 3(Moderado nivel), 4(Alto nivel) criterios de validez para determinar el grado de acuerdo entre jueces. Para ello se empleó el coeficiente de concordancia externa W de Kendall. (Escobar-Pérez, J., y Cuervo-Martínez, A. (citado en Dorantes et al, 2016)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DE INSTRUMENTO PARA LA VARIABLE 2NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE PROTOCOLO DE CONTROL DE MERMAS

☒


Procede su aplicación

☐

Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.

☐

No procede su aplicación.

Trujillo 04 de Junio del 2019	43124406		933660280
Lugar y Fecha	DNI No	Firma del Experto	Teléfono

Observaciones:

.....

.....

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

DATOS GENERALES: Variable 2 Nivel de Cumplimiento de Protocolo de control de mermas

Apellidos y nombres del experto	Cargo e Institución donde labora	Nombre del Instrumento	Autor(es) del Instrumento
Diaz Saucedo, Julio Daniel	Consultor Tributario/ Negociaciones Oblitas EIRL	Cuestionario de la variable Nivel de Cumplimiento de Protocolo de control de mermas para medir sus dimensiones.	Instrumento elaborado por los autores del trabajo de investigación.
Título del estudio : “Control Interno y su relación con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en Corpmin SAC, 2019”			

ASPECTOS DE VALIDACION:

Coloque un ASPA(X) de acuerdo a la siguiente calificación:1(No cumple con el criterio),2(Bajo Nivel),3(Moderado nivel),4(Alto nivel) criterios de validez para determinar el grado de acuerdo entre jueces. Para ello se empleó el coeficiente de concordancia externa W de Kendall. (Escobar-Pérez, J., y Cuervo-Martínez, A. (citado en Dorantes et al, 2016)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DE INSTRUMENTO PARA LA VARIABLE 2 NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE PROTOCOLO DE CONTROL DE MERMAS

☒


Procede su aplicación

☐

Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.

☐

No procede su aplicación.

Trujillo, 06 de Junio del 2019	42393307		999234592
Lugar y Fecha	DNI No	Firma del Experto	Teléfono

Observaciones:

.....

**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION MEDIANTE JUICIO DE
EXPERTOS**

DATOS GENERALES: Variable 2 Nivel de Cumplimiento de Protocolo de control de mermas

Apellidos y nombres del experto	Cargo e Institución donde labora	Nombre del Instrumento	Autor(es) del Instrumento
Ramos Roldan, Segundo Pablo	Docente UCV	Cuestionario de la variable Nivel de Cumplimiento de Protocolo de control de mermas para medir sus dimensiones.	Instrumento elaborado por los autores del trabajo de investigación.
Título del estudio : “Control Interno y su relación con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en Corpmin SAC, 2019”			

ASPECTOS DE VALIDACION:

Coloque un ASPA(X) de acuerdo a la siguiente calificación:1(No cumple con el criterio),2(Bajo Nivel),3(Moderado nivel),4(Alto nivel) criterios de validez para determinar el grado de acuerdo entre jueces. Para ello se empleó el coeficiente de concordancia externa W de Kendall. (Escobar-Pérez, J., y Cuervo-Martínez, A. (citado en Dorantes et al, 2016)

**OPINIÓN DE APLICABILIDAD DE INSTRUMENTO PARA LA VARIABLE 2 NIVEL DE
CUMPLIMIENTO DE PROTOCOLO DE CONTROL DE MERMAS**

☒


Procede su aplicación

☐

Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.

☐

No procede su aplicación.

Trujillo, 06 de Junio del 2019	18004551		
Lugar y Fecha	DNI No	Firma del Experto	Teléfono

Observaciones:

.....
.....

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

DATOS GENERALES: Variable 2 Nivel de Cumplimiento de Protocolo de control de mermas

Apellidos y nombres del experto	Cargo e Institución donde labora	Nombre del Instrumento	Autor(es) del Instrumento
Ramos Roldan, Segundo Pablo	Docente UCV	Guía de Entrevista de la variable Nivel de Cumplimiento de Protocolo de control de mermas para medir sus dimensiones.	Instrumento elaborado por los autores del trabajo de investigación.
Título del estudio: "Control Interno y su relación con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en Corpmin SAC, 2019"			

ASPECTOS DE VALIDACION:

Coloque un ASPA(X) de acuerdo a la siguiente calificación:1(No cumple con el criterio),2(Bajo Nivel),3(Moderado nivel),4(Alto nivel) criterios de validez para determinar el grado de acuerdo entre jueces. Para ello se empleó el coeficiente de concordancia externa W de Kendall. (Escobar-Pérez, J., y Cuervo-Martínez, A. (citado en Dorantes et al, 2016)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DE INSTRUMENTO PARA LA VARIABLE 2 NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE PROTOCOLO DE CONTROL DE MERMAS

☒


Procede su aplicación

☐

Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.

☐

No procede su aplicación.

Trujillo, 06 de Junio del 2019	18004551		
Lugar y Fecha	DNI No	Firma del Experto	Teléfono

Observaciones:

.....

.....

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

DATOS GENERALES: Variable 2 Nivel de Cumplimiento de Protocolo de control de mermas


Apellidos y nombres del experto	Cargo e Institución donde labora	Nombre del Instrumento	Autor(es) del Instrumento
Diaz Saucedo, Julio Daniel	Consultor Tributario/ Negociaciones Oblitas EIRL	Guía de Entrevista de la variable Nivel de Cumplimiento de Protocolo de control de mermas para medir sus dimensiones.	Instrumento elaborado por los autores del trabajo de investigación.
Título del estudio: "Control Interno y su relación con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en Corppmin SAC, 2019"			

ASPECTOS DE VALIDACION:

Coloque un ASPA(X) de acuerdo a la siguiente calificación:1(No cumple con el criterio),2(Bajo Nivel),3(Moderado nivel),4(Alto nivel) criterios de validez para determinar el grado de acuerdo entre jueces. Para ello se empleó el coeficiente de concordancia externa W de Kendall. (Escobar-Pérez, J., y Cuervo-Martínez, A. (citado en Dorantes et al, 2016)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DE INSTRUMENTO PARA LA VARIABLE 2NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE PROTOCOLO DE CONTROL DE MERMAS

- ☒ X Procede su aplicación
- ☐ Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.
- ☐ No procede su aplicación.

Trujillo, 06 de Junio del 2019	42393307		999234592
Lugar y Fecha	DNI No	Firma del Experto	Teléfono

Observaciones:

.....

.....

**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION MEDIANTE JUICIO DE
EXPERTOS**

DATOS GENERALES: Variable 2 Nivel de Cumplimiento de Protocolo de control de mermas

Apellidos y nombres del experto	Cargo e Institución donde labora	Nombre del Instrumento	Autor(es) del Instrumento
Solano Salazar, Felipe Marcelo	Docente UCV	Guía de Entrevista de la variable Nivel de Cumplimiento de Protocolo de control de mermas para medir sus dimensiones.	Instrumento elaborado por los autores del trabajo de investigación.
Título del estudio: "Control Interno y su relación con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en Corpmin SAC, 2019"			

ASPECTOS DE VALIDACION:

Coloque un ASPA(X) de acuerdo a la siguiente calificación:1(No cumple con el criterio),2(Bajo Nivel),3(Moderado nivel),4(Alto nivel) criterios de validez para determinar el grado de acuerdo entre jueces. Para ello se empleó el coeficiente de concordancia externa W de Kendall. (Escobar-Pérez, J., y Cuervo-Martínez, A. (citado en Dorantes et al, 2016)

**OPINIÓN DE APLICABILIDAD DE INSTRUMENTO PARA LA VARIABLE 2NIVEL DE
CUMPLIMIENTO DE PROTOCOLO DE CONTROL DE MERMAS**

☒


Procede su aplicación

☐

Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.

☐

No procede su aplicación.

Trujillo, 06 de Junio del 2019	18874816		
Lugar y Fecha	DNI No	Firma del Experto	Teléfono

Observaciones:

.....
.....

ANEXO 09: Evaluación de Validez de Instrumento a través del juicio de expertos

Experto 01

EVALUACIÓN DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS: VARIABLE CONTROL INTERNO

Variable	Dimensiones	Indicadores	Items(Preguntas del cuestionario)	Opciones de respuesta	Suficiencia				Claridad				Coherencia				Relevancia			
					1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Control Interno	Gobierno y Cultura	Nivel de supervisión de cumplimiento de políticas	¿Se realizan supervisiones en el área de almacen para ver si se cumplen las políticas internas de la empresa.?	Siempre Casi Siempre A veces Casi nunca Nunca				✓				✓				✓				✓
			¿Se cumple el uso de los protocolos en el área de almacen?					✓				✓				✓				✓
			¿Se monitorea el cumplimiento de los protocolos de control interno en el área de almacen?					✓				✓				✓				✓
			¿Se realizan reuniones de trabajo sobre los avances y deficiencias presentadas en el área de almacen, como labor preventiva.?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores elaboran informes veraces y oportunos?					✓				✓				✓				✓
	Estrategia y objetivos	Nivel de capacidad de respuesta a riesgos.	¿El supervisor al detectar un riesgo informa de manera inmediata a los órganos de gobierno?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores comunican a sus superiores sobre riesgos presentados en el área de almacen?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores aplican sus protocolos para responder a riesgos?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores conocen los objetivos y metas de almacén establecidas en la planificación estratégica?					✓				✓				✓				✓
	Desempeño	Nivel de rapidez de atención a riesgos.	¿La gerencia responde de inmediato a un riesgo usando los protocolos?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores cumplen con ejecutar el protocolo de reducción de riesgos en el momento que se detecta?					✓				✓				✓				✓
			Los supervisores tienen un protocolo para los riesgos que se detectan y lo transmiten a todo el personal del área?					✓				✓				✓				✓
	Revisión	Nivel de inspección de administración de riesgos	¿El supervisor del área verifica el cumplimiento de políticas y protocolos de control de riesgos en el área?					✓				✓				✓				✓
			¿Se verifica el seguimiento a la ejecución del protocolo de control de mermas en el área?					✓				✓				✓				✓
			¿Se analizan los resultados de la ejecución del protocolo de control de mermas en el área?					✓				✓				✓				✓
	Información, comunicación y reporte.	Nivel de socialización de Protocolo. Capacidad de obtención de información. Nivel de distribución de información.	¿La empresa hace entrega de manuales de procedimientos, protocolos, políticas y capacita, para actuar frente a un riesgo en el área.?					✓				✓				✓				✓
			¿La empresa evalúa periódicamente a los colaboradores en cuanto a su conocimiento para actuar frente a un riesgo en el área.?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores de almacen participan en la elaboración del plan de gestión de riesgos, protocolos, políticas y planificación estratégica?					✓				✓				✓				✓

Suficiencia: Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.

Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.

Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

1(No cumple con el criterio)

2(Bajo Nivel)

3 (Moderado nivel)

4(Alto Nivel)

Experto 02

EVALUACIÓN DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS: VARIABLE CONTROL INTERNO

Variable	Dimensiones	Indicadores	Items(Preguntas del cuestionario)	Opciones de repuesta	Suficiencia				Claridad				Coherencia				Relevancia			
					1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Control Interno	Gobierno y Cultura	Nivel de supervisión de cumplimiento de políticas	¿Se realizan supervisiones en el área de almacén para ver si se cumplen las políticas internas de la empresa.?	Siempre Casi Siempre A veces Casi nunca Nunca				✓				✓				✓				✓
			¿Se cumple el uso de los protocolos en el área de almacén?					✓				✓				✓				✓
			¿Se monitorea el cumplimiento de los protocolos de control interno en el área de almacén?					✓				✓				✓				✓
			¿Se realizan reuniones de trabajo sobre los avances y deficiencias presentadas en el área de almacén, como labor preventiva.?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores elaboran informes veraces y oportunos?					✓				✓				✓				✓
	Estrategia y objetivos	Nivel de capacidad de respuesta a riesgos.	¿El supervisor al detectar un riesgo informa de manera inmediata a los órganos de gobierno?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores comunican a sus superiores sobre riesgos presentados en el área de almacén?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores aplican sus protocolos para responder a riesgos?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores conocen los objetivos y metas de almacén establecidas en la planificación estratégica?					✓				✓				✓				✓
	Desempeño	Nivel de rapidez de atención a riesgos.	¿La gerencia responde de inmediato a un riesgo usando los protocolos?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores cumplen con ejecutar el protocolo de reducción de riesgos en el momento que se detecta?					✓				✓				✓				✓
			Los supervisores tienen un protocolo para los riesgos que se detectan y lo transmiten a todo el personal del área?					✓				✓				✓				✓
	Revisión	Nivel de inspección de administración de riesgos	¿El supervisor del área verifica el cumplimiento de políticas y protocolos de control de riesgos en el área?					✓				✓				✓				✓
			¿Se verifica el seguimiento a la ejecución del protocolo de control de mermas en el área?					✓				✓				✓				✓
			¿Se analizan los resultados de la ejecución del protocolo de control de mermas en el área?					✓				✓				✓				✓
	Información, comunicación y reporte.	Nivel de socialización de Protocolo. Capacidad de obtención de información. Nivel de distribución de información.	¿La empresa hace entrega de manuales de procedimientos, protocolos, políticas y capacita, para actuar frente a un riesgo en el área.?					✓				✓				✓				✓
			¿La empresa evalúa periódicamente a los colaboradores en cuanto a su conocimiento para actuar frente a un riesgo en el área.?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores de almacén participan en la elaboración del plan de gestión de riesgos, protocolos, políticas y planificación estratégica?					✓				✓				✓				✓

Suficiencia: Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.

Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.

Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

1(No cumple con el criterio)

2(Bajo Nivel)

3 (Moderado nivel)

4(Alto Nivel)

Experto 03

EVALUACIÓN DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS: VARIABLE CONTROL INTERNO

Variable	Dimensiones	Indicadores	Items(Preguntas del cuestionario)	Opciones de respuesta	Suficiencia				Claridad				Coherencia				Relevancia			
					1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Control Interno	Gobierno y Cultura	Nivel de supervisión de cumplimiento de políticas	¿Se realizan supervisiones en el área de almacen para ver si se cumplen las políticas internas de la empresa.?	Siempre				✓				✓				✓				✓
			¿Se cumple el uso de los protocolos en el área de almacen?	Casi Siempre				✓				✓				✓				✓
			¿Se monitorea el cumplimiento de los protocolos de control interno en el área de almacen?	A veces				✓				✓				✓				✓
			¿Se realizan reuniones de trabajo sobre los avances y deficiencias presentadas en el área de almacen, como labor preventiva.?	Casi nunca				✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores elaboran informes veraces y oportunos?	Nunca				✓				✓				✓				✓
	Estrategia y objetivos	Nivel de capacidad de respuesta a riesgos.	¿El supervisor al detectar un riesgo informa de manera inmediata a los órganos de gobierno?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores comunican a sus superiores sobre riesgos presentados en el área de almacen?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores aplican sus protocolos para responder a riesgos?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores conocen los objetivos y metas de almacén establecidas en la planificación estratégica?					✓				✓				✓				✓
	Desempeño	Nivel de rapidez de atención a riesgos.	¿La gerencia responde de inmediato a un riesgo usando los protocolos?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores cumplen con ejecutar el protocolo de reducción de riesgos en el momento que se detecta?					✓				✓				✓				✓
			Los supervisores tienen un protocolo para los riesgos que se detectan y lo transmiten a todo el personal del área?					✓				✓				✓				✓
	Revisión	Nivel de inspección de administración de riesgos	¿El supervisor del área verifica el cumplimiento de políticas y protocolos de control de riesgos en el área?					✓				✓				✓				✓
			¿Se verifica el seguimiento a la ejecución del protocolo de control de mermas en el área?					✓				✓				✓				✓
			¿Se analizan los resultados de la ejecución del protocolo de control de mermas en el área?					✓				✓				✓				✓
	Información, comunicación y reporte.	Nivel de socialización de Protocolo. Capacidad de obtención de información. Nivel de distribución de información.	¿La empresa hace entrega de manuales de procedimientos, protocolos, políticas y capacita, para actuar frente a un riesgo en el área.?					✓				✓				✓				✓
			¿La empresa evalúa periódicamente a los colaboradores en cuanto a su conocimiento para actuar frente a un riesgo en el área.?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores de almacen participan en la elaboración del plan de gestión de riesgos, protocolos, políticas y planificación estratégica?					✓				✓				✓				✓

Suficiencia: Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.

Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.

Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

1(No cumple con el criterio)

2(Bajo Nivel)

3 (Moderado nivel)

4(Alto Nivel)

Experto 04

EVALUACIÓN DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS: VARIABLE CONTROL INTERNO

Variable	Dimensiones	Indicadores	Items(Preguntas del cuestionario)	Opciones de respuesta	Suficiencia				Claridad				Coherencia				Relevancia			
					1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Control Interno	Gobierno y Cultura	Nivel de supervisión de cumplimiento de políticas	¿Se realizan supervisiones en el área de almacén para ver si se cumplen las políticas internas de la empresa.?	Siempre Casi Siempre A veces Casi nunca Nunca				✓				✓				✓				✓
			¿Se cumple el uso de los protocolos en el área de almacén?					✓				✓				✓				✓
			¿Se monitorea el cumplimiento de los protocolos de control interno en el área de almacén?					✓				✓				✓				✓
			¿Se realizan reuniones de trabajo sobre los avances y deficiencias presentadas en el área de almacén, como labor preventiva.?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores elaboran informes veraces y oportunos?					✓				✓				✓				✓
	Estrategia y objetivos	Nivel de capacidad de respuesta a riesgos.	¿El supervisor al detectar un riesgo informa de manera inmediata a los órganos de gobierno?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores comunican a sus superiores sobre riesgos presentados en el área de almacén?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores aplican sus protocolos para responder a riesgos?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores conocen los objetivos y metas de almacén establecidas en la planificación estratégica?					✓				✓				✓				✓
	Desempeño	Nivel de rapidez de atención a riesgos.	¿La gerencia responde de inmediato a un riesgo usando los protocolos?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores cumplen con ejecutar el protocolo de reducción de riesgos en el momento que se detecta?					✓				✓				✓				✓
			Los supervisores tienen un protocolo para los riesgos que se detectan y lo transmiten a todo el personal del área?					✓				✓				✓				✓
	Revisión	Nivel de inspección de administración de riesgos	¿El supervisor del área verifica el cumplimiento de políticas y protocolos de control de riesgos en el área?					✓				✓				✓				✓
			¿Se verifica el seguimiento a la ejecución del protocolo de control de mermas en el área?					✓				✓				✓				✓
			¿Se analizan los resultados de la ejecución del protocolo de control de mermas en el área?					✓				✓				✓				✓
	Información, comunicación y reporte.	Nivel de socialización de Protocolo. Capacidad de obtención de información. Nivel de distribución de información.	¿La empresa hace entrega de manuales de procedimientos, protocolos, políticas y capacita, para actuar frente a un riesgo en el área.?					✓				✓				✓				✓
			¿La empresa evalúa periódicamente a los colaboradores en cuanto a su conocimiento para actuar frente a un riesgo en el área.?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores de almacén participan en la elaboración del plan de gestión de riesgos, protocolos, políticas y planificación estratégica?					✓				✓				✓				✓

Suficiencia: Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.

Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.

Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

1(No cumple con el criterio)

2(Bajo Nivel)

3 (Moderado nivel)

4(Alto Nivel)

Experto 05

EVALUACIÓN DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS: VARIABLE CONTROL INTERNO

Variable	Dimensiones	Indicadores	Items(Preguntas del cuestionario)	Opciones de repuesta	Suficiencia				Claridad				Coherencia				Relevancia			
					1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Control Interno	Gobierno y Cultura	Nivel de supervisión de cumplimiento de políticas	¿Se realizan supervisiones en el área de almacén para ver si se cumplen las políticas internas de la empresa.?	Siempre Casi Siempre A veces Casi nunca Nunca				✓				✓				✓				✓
			¿Se cumple el uso de los protocolos en el área de almacén?					✓				✓				✓				✓
			¿Se monitorea el cumplimiento de los protocolos de control interno en el área de almacén?					✓				✓				✓				✓
			¿Se realizan reuniones de trabajo sobre los avances y deficiencias presentadas en el área de almacén, como labor preventiva.?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores elaboran informes veraces y oportunos?					✓				✓				✓				✓
								✓				✓				✓				✓
	Estrategia y objetivos	Nivel de capacidad de respuesta a riesgos.	¿El supervisor al detectar un riesgo informa de manera inmediata a los órganos de gobierno?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores comunican a sus superiores sobre riesgos presentados en el área de almacén?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores aplican sus protocolos para responder a riesgos?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores conocen los objetivos y metas de almacén establecidas en la planificación estratégica?					✓				✓				✓				✓
	Desempeño	Nivel de rapidez de atención a riesgos.	¿La gerencia responde de inmediato a un riesgo usando los protocolos?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores cumplen con ejecutar el protocolo de reducción de riesgos en el momento que se detecta?					✓				✓				✓				✓
			Los supervisores tienen un protocolo para los riesgos que se detectan y lo transmiten a todo el personal del área?					✓				✓				✓				✓
	Revisión	Nivel de inspección de administración de riesgos	¿El supervisor del área verifica el cumplimiento de políticas y protocolos de control de riesgos en el área?					✓				✓				✓				✓
			¿Se verifica el seguimiento a la ejecución del protocolo de control de mermas en el área?					✓				✓				✓				✓
			¿Se analizan los resultados de la ejecución del protocolo de control de mermas en el área?					✓				✓				✓				✓
	Información, comunicación y reporte.	Nivel de socialización de Protocolo. Capacidad de obtención de información. Nivel de distribución de información.	¿La empresa hace entrega de manuales de procedimientos, protocolos, políticas y capacita, para actuar frente a un riesgo en el área.?					✓				✓				✓				✓
			¿La empresa evalúa periódicamente a los colaboradores en cuanto a su conocimiento para actuar frente a un riesgo en el área.?					✓				✓				✓				✓
			¿Los trabajadores de almacén participan en la elaboración del plan de gestión de riesgos, protocolos, políticas y planificación estratégica?					✓				✓				✓				✓

Suficiencia: Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.

Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.

Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

1(No cumple con el criterio)

2(Bajo Nivel)

3 (Moderado nivel)

4(Alto Nivel)

Experto 01

EVALUACIÓN DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS: NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE PROTOCOLO DE CONTROL DE MERMAS

Variable	Dimensiones	Indicadores	Items(Preguntas del cuestionario)	Opciones de respuesta	Suficiencia				Claridad				Coherencia				Relevancia			
					1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Nivel de Cumplimiento de Protocolo de Control de Mermas	Gerencia	Nivel de implementación de protocolos de políticas internas.	¿Los protocolos impartidos para minimizar las mermas son formuladas por la gerencia involucrando a los colaboradores del área de almacén?	Siempre Casi Siempre A veces Casi nunca Nunca				X				X				X				X
			¿Las protocolos son puestas en conocimiento oportunamente a todo el personal del área de almacén por la gerencia?					X				X				X				X
			¿La gerencia, conoce de las necesidades del área de almacén, a partir de las experiencias que describen en sus informes los trabajadores?					X				X				X				X
			¿Se recibe información de manera constante de toda ocurrencia en el área?					X				X				X				X
	Operativo	Cumplimiento de protocolos.	¿Los trabajadores cumplen con los protocolos impartidos, para disminuir las mermas?					X				X				X				X
			¿Los trabajadores reciben capacitación oportuna para un eficiente cumplimiento de los protocolos de control de mermas?					X				X				X				X
			¿Los trabajadores cuentan con los equipos necesarios para el cumplimiento del protocolo de control de mermas?					X				X				X				X
			¿Se controla el tiempo que se humedece el producto de acuerdo a lo que señala el protocolo de control de mermas?					X				X				X				X
			¿Los trabajadores comunican al supervisor sobre la variación de Humedad de producto, cuando se recepciona y se despacha?					X				X				X				X
			¿Se procede a realizar el pesado del producto al efectuar toda salida del almacén comparando peso con el que de recepción?					X				X				X				X
			¿Los trabajadores son monitoreados por un supervisor, para verificar el cumplimiento de las políticas como lo señala el protocolo de control de mermas?					X				X				X				X
	Cumplimiento	Verificación de aplicación de políticas y normas internas.	¿Los procedimientos de minimización de mermas se cumplen tal como lo señala el protocolo de control de mermas ?					X				X				X				X
			¿En el área de almacén conocen en qué nivel se cumplen el protocolo de control de mermas?					X				X				X				X
								X				X				X				X

Suficiencia: Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.
 Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.
 Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.
 Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

1(No cumple con el criterio)
 2(Bajo Nivel)
 3 (Moderado nivel)
 4(Alto Nivel)

Experto 02

EVALUACIÓN DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS: NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE PROTOCOLO DE CONTROL DE MERMAS

Variable	Dimensiones	Indicadores	Items(Preguntas del cuestionario)	Opciones de repuesta	Suficiencia				Claridad				Coherencia				Relevancia			
					1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Nivel de Cumplimiento de Protocolo de Control de Mermas	Gerencia	Nivel de implementación de protocolos de políticas internas.	¿Los protocolos impartidos para minimizar las mermas son formuladas por la gerencia involucrando a los colaboradores del área de almacén?	Siempre Casi Siempre A veces Casi nunca Nunca				X				X				X				X
			¿Las protocolos son puestas en conocimiento oportunamente a todo el personal del área de almacén por la gerencia?					X				X				X				X
			¿La gerencia, conoce de las necesidades del área de almacén, a partir de las experiencia que describen en sus informes los trabajadores?					X				X				X				X
			¿Se recibe información de manera constante de toda ocurrencia en el área?					X				X				X				X
	Operativo	Cumplimiento de protocolos.	¿Los trabajadores cumplen con los protocolos impartidos, para disminuir las mermas?					X				X				X				X
			¿Los trabajadores reciben capacitación oportuna para un eficiente cumplimiento de los protocolos de control de mermas?					X				X				X				X
			¿Los trabajadores cuentan con los equipos necesarios para el cumplimiento del protocolo de control de mermas?					X				X				X				X
			¿Se controla el tiempo que se humedece el producto de acuerdo a lo que señala el protocolo de control de mermas?					X				X				X				X
			¿Los trabajadores comunican al supervisor sobre la variación de Humedad de producto, cuando se recepciona y se despacha?					X				X				X				X
			¿Se procede a realizar el pesado del producto al efectuar toda salida del almacén comparando peso con el que de recepción?					X				X				X				X
	Cumplimiento	Verificación de aplicación de políticas y normas internas.	¿Los trabajadores son monitoreados por un supervisor, para verificar el cumplimiento de las políticas como lo señala el protocolo de control de mermas?					X				X				X				X
			¿Los procedimientos de minimización de mermas se cumplen tal como lo señala el protocolo de control de mermas ?					X				X				X				X
			¿En el área de almacén conocen en qué nivel se cumplen el protocolo de control de mermas?					X				X				X				X

Suficiencia: Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.

Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.

Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

1(No cumple con el criterio)

2(Bajo Nivel)

3 (Moderado nivel)

4(Alto Nivel)

Experto 03

EVALUACIÓN DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS: NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE PROTOCOLO DE CONTROL DE MERMAS

Variable	Dimensiones	Indicadores	Items(Preguntas del cuestionario)	Opciones de repuesta	Suficiencia				Claridad				Coherencia				Relevancia			
					1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Nivel de Cumplimiento de Protocolo de Control de Mermas	Gerencia	Nivel de implementación de protocolos de políticas internas.	¿Los protocolos impartidos para minimizar las mermas son formuladas por la gerencia involucrando a los colaboradores del área de almacén?	Siempre Casi Siempre A veces Casi nunca Nunca				X				X				X				X
			¿Las protocolos son puestas en conocimiento oportuno a todo el personal del área de almacén por la gerencia?					X				X				X				X
			¿La gerencia, conoce de las necesidades del área de almacén, a partir de las experiencias que describen en sus informes los trabajadores?					X				X				X				X
			¿Se recibe información de manera constante de toda ocurrencia en el área?					X				X				X				X
	Operativo	Cumplimiento de protocolos.	¿Los trabajadores cumplen con los protocolos impartidos, para disminuir las mermas?					X				X				X				X
			¿Los trabajadores reciben capacitación oportuna para un eficiente cumplimiento de los protocolos de control de mermas?					X				X				X				X
			¿Los trabajadores cuentan con los equipos necesarios para el cumplimiento del protocolo de control de mermas?					X				X				X				X
			¿Se controla el tiempo que se humedece el producto de acuerdo a lo que señala el protocolo de control de mermas?					X				X				X				X
			¿Los trabajadores comunican al supervisor sobre la variación de Humedad de producto, cuando se recepciona y se despacha?					X				X				X				X
			¿Se procede a realizar el pesado del producto al efectuar toda salida del almacén comparando peso con el que de recepción?					X				X				X				X
			¿Los trabajadores son monitoreados por un supervisor, para verificar el cumplimiento de las políticas como lo señala el protocolo de control de mermas?					X				X				X				X
			¿Los procedimientos de minimización de mermas se cumplen tal como lo señala el protocolo de control de mermas ?					X				X				X				X
	Cumplimiento	Verificación de aplicación de políticas y normas internas.	¿En el área de almacén conocen en qué nivel se cumplen el protocolo de control de mermas?					X				X				X				X
								X				X				X				X

Suficiencia: Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.
 Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.
 Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.
 Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

1(No cumple con el criterio)
 2(Bajo Nivel)
 3 (Moderado nivel)
 4(Alto Nivel)

Experto 04

EVALUACIÓN DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS: NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE PROTOCOLO DE CONTROL DE MERMAS

Variable	Dimensiones	Indicadores	Items(Preguntas del cuestionario)	Opciones de respuesta	Suficiencia				Claridad				Coherencia				Relevancia			
					1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Nivel de Cumplimiento de Protocolo de Control de Mermas	Gerencia	Nivel de implementación de protocolos de políticas internas.	¿Los protocolos impartidos para minimizar las mermas son formuladas por la gerencia involucrando a los colaboradores del área de almacén?	Siempre Casi Siempre A veces Casi nunca Nunca				X				X				X				X
			¿Las protocolos son puestas en conocimiento oportunamente a todo el personal del área de almacén por la gerencia?					X				X				X				X
			¿La gerencia, conoce de las necesidades del área de almacén, a partir de las experiencia que describen en sus informes los trabajadores?					X				X				X				X
			¿Se recibe información de manera constante de toda ocurrencia en el área?					X				X				X				X
	Operativo	Cumplimiento de protocolos.	¿Los trabajadores cumplen con los protocolos impartidos, para disminuir las mermas?					X				X				X				X
			¿Los trabajadores reciben capacitación oportuna para un eficiente cumplimiento de los protocolos de control de mermas?					X				X				X				X
			¿Los trabajadores cuentan con los equipos necesarios para el cumplimiento del protocolo de control de mermas?					X				X				X				X
			¿Se controla el tiempo que se humedece el producto de acuerdo a lo que señala el protocolo de control de mermas?					X				X				X				X
			¿Los trabajadores comunican al supervisor sobre la variación de Humedad de producto, cuando se recepciona y se despacha?					X				X				X				X
			¿Se procede a realizar el pesado del producto al efectuar toda salida del almacén comparando peso con el que de recepción?					X				X				X				X
	Cumplimiento	Verificación de aplicación de políticas y normas internas.	¿Los trabajadores son monitoreados por un supervisor, para verificar el cumplimiento de las políticas como lo señala el protocolo de control de mermas?					X				X				X				X
			¿Los procedimientos de minimización de mermas se cumplen tal como lo señala el protocolo de control de mermas ?					X				X				X				X
			¿En el área de almacén conocen en qué nivel se cumplen el protocolo de control de mermas?					X				X				X				X

Suficiencia: Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.
Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.
Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.
Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

1(No cumple con el criterio)
2(Bajo Nivel)
3 (Moderado nivel)
4(Alto Nivel)

Experto 05

EVALUACIÓN DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS: NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE PROTOCOLO DE CONTROL DE MERMAS

Variable	Dimensiones	Indicadores	Items(Preguntas del cuestionario)	Opciones de respuesta	Suficiencia				Claridad				Coherencia				Relevancia			
					1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Nivel de Cumplimiento de Protocolo de Control de Mermas	Gerencia	Nivel de implementación de protocolos de políticas internas.	¿Los protocolos impartidos para minimizar las mermas son formuladas por la gerencia involucrando a los colaboradores del área de almacén?	Siempre Casi Siempre A veces Casi nunca Nunca				X				X				X				X
			¿Las protocolos son puestas en conocimiento oportunamente a todo el personal del área de almacén por la gerencia?					X				X				X				X
			¿La gerencia, conoce de las necesidades del área de almacén, a partir de las experiencia que describen en sus informes los trabajadores?					X				X				X				X
			¿Se recibe información de manera constante de toda ocurrencia en el área?					X				X				X				X
	Operativo	Cumplimiento de protocolos.	¿Los trabajadores cumplen con los protocolos impartidos para disminuir las mermas?					X				X				X				X
			¿Los trabajadores reciben capacitación oportuna para un eficiente cumplimiento de los protocolos de control de mermas?					X				X				X				X
			¿Los trabajadores cuentan con los equipos necesarios para el cumplimiento del protocolo de control de mermas?					X				X				X				X
			¿Se controla el tiempo que se humedece el producto de acuerdo a lo que señala el protocolo de control de mermas?					X				X				X				X
			¿Los trabajadores comunican al supervisor sobre la variación de Humedad de producto, cuando se recepciona y se despacha?					X				X				X				X
			¿Se procede a realizar el pesado del producto al efectuar toda salida del almacén comparando peso con el que de recepción?					X				X				X				X
	Cumplimiento	Verificación de aplicación de políticas y normas internas.	¿Los trabajadores son monitoreados por un supervisor, para verificar el cumplimiento de las políticas como lo señala el protocolo de control de mermas?					X				X				X				X
			¿Los procedimientos de minimización de mermas se cumplen tal como lo señala el protocolo de control de mermas?					X				X				X				X
			¿En el área de almacén conocen en qué nivel se cumplen el protocolo de control de mermas?					X				X				X				X

Suficiencia: Los items que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.
Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.
Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.
Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

1(No cumple con el criterio)
2(Bajo Nivel)
3 (Moderado nivel)
4(Alto Nivel)

Experto 01

EVALUACIÓN DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO GUIA DE ENTREVISTA A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS: NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE PROTOCOLO DE CONTROL DE MERMAS

Variable	Dimensiones	Indicadores	Items(Preguntas del entrevista)	Suficiencia				Claridad				Coherencia				Relevancia			
				1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Nivel de cumplimiento de protocolo de control de mermas	Gerencia	Nivel de implementación de protocolos de políticas internas.	¿Existe incentivos promovidos por la gerencia en caso de alcanzar metas relacionadas al cumplimiento de protocolo de control de mermas?				x				x				x				x
	Operativa	Cumplimiento de protocolos.	¿Qué procedimientos se realiza en la empresa y en el área de almacén para el manejo del protocolo de control de mermas?				x				x				x				x
	Cumplimiento	Verificación de aplicación de políticas y normas internas.	¿Cuáles son los procedimientos que se utiliza para verificar el cumplimiento de protocolo de control de mermas?				x				x				x				x

Suficiencia: Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.

Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.

Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

1(No cumple con el criterio)

2(Bajo Nivel)

3(Moderado nivel)

4(Alto Nivel)

Experto 02

EVALUACIÓN DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO GUIA DE ENTREVISTA A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS: NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE PROTOCOLO DE CONTROL DE MERMAS

Variable	Dimensiones	Indicadores	Items(Preguntas del entrevista)	Suficiencia				Claridad				Coherencia				Relevancia			
				1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Nivel de cumplimiento de protocolo de control de mermas	Gerencia	Nivel de implementación de protocolos de políticas internas.	¿Existe incentivos promovidos por la gerencia en caso de alcanzar metas relacionadas al cumplimiento de protocolo de control de mermas?				x				x				x				x
	Operativa	Cumplimiento de protocolos.	¿Qué procedimientos se realiza en la empresa y en el área de almacén para el manejo del protocolo de control de mermas?				x				x				x				x
	Cumplimiento	Verificación de aplicación de políticas y normas internas.	¿Cuáles son los procedimientos que se utiliza para verificar el cumplimiento de protocolo de control de mermas?				x				x				x				x

Suficiencia: Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.

Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.

Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

1(No cumple con el criterio)

2(Bajo Nivel)

3 (Moderado nivel)

4(Alto Nivel)

Experto 03

EVALUACIÓN DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO GUIA DE ENTREVISTA A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS: NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE PROTOCOLO DE CONTROL DE MERMAS

Variable	Dimensiones	Indicadores	Items(Preguntas del entrevista)	Suficiencia				Claridad				Coherencia				Relevancia			
				1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Nivel de cumplimiento de protocolo de control de mermas	Gerencia	Nivel de implementación de protocolos de políticas internas.	¿Existe incentivos promovidos por la gerencia en caso de alcanzar metas relacionadas al cumplimiento de protocolo de control de mermas?				x				x				x				x
	Operativa	Cumplimiento de protocolos.	¿Qué procedimientos se realiza en la empresa y en el área de almacén para el manejo del protocolo de control de mermas?				x				x				x				x
	Cumplimiento	Verificación de aplicación de políticas y normas internas.	¿Cuáles son los procedimientos que se utiliza para verificar el cumplimiento de protocolo de control de mermas?				x				x				x				x

Suficiencia: Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.

Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.

Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

1(No cumple con el criterio)

2(Bajo Nivel)

3(Moderado nivel)

4(Alto Nivel)

ANEXO 11: Matriz de consistencia

“Control Interno y su relación con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en CORPMIN S.A.C., 2019”

Problema General	Objetivos	Marco Teórico Conceptual.	Hipótesis.	Variables e Indicadores	Metodología
<p>Principal</p> <p>¿Qué relación existe entre el control interno y el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas de la empresa CORPMIN S.A.C. en el año 2019?</p> <p>Problema específico.</p> <p>a. ¿Qué relación existe entre cada dimensión del control interno con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas?</p> <p>b. ¿Cuál es el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en el área de almacén?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la relación entre el control interno y el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en la empresa CORPMIN S.A.C. en el año 2019.</p> <p>Objetivo específico</p> <p>a. Conocer las relaciones de las dimensiones del control interno con el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas de la empresa en estudio.</p> <p>b. Conocer el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas a partir de la percepción de los colaboradores.</p>	<p>Control Interno</p> <p>Es el conjunto de procedimientos impulsados por la administración general para el logro de los objetivos operativos, los cuales se refieren a la eficiencia y eficacia de las transacciones de la organización; los objetivos de información, los cuales abarcan la información financiera y no financiera interna y externa; y los objetivos de cumplimiento, relacionados a la ejecución de leyes y regulaciones que está sujeta la empresa (PWC, 2013).</p> <p>Nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas</p> <p>Se define como el grado de cumplimiento de controles, procedimientos y análisis sustantivos de carácter cuantitativo en el área de inventarios o en un área específica, para la prevención de errores y fraudes dentro de la organización (PWC, 2013).</p>	<p>General</p> <p>El control interno y el nivel de cumplimiento del protocolo de control de mermas en la empresa CORPMIN SAC, en el año 2019, tiene una relación significativa</p> <p>Específicas</p> <p>a.. Cada una de las dimensiones planteadas por COSO presentan una relación significativa con el nivel de cumplimiento de control de mermas.</p> <p>b.El cumplimiento del protocolo de control de mermas se presenta en un nivel medio.</p>	<p>Para demostrar y comprobar la hipótesis anteriormente formulada, la operacionalizamos, determinando las variables, dimensiones e indicadores que a continuación se mencionan:</p> <p>Variable X = Control Interno</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Gobierno y Cultura Estrategia y objetivos Desempeño Revisión y Monitorización Información, comunicación y reporte. <p>Indicadores</p> <ul style="list-style-type: none"> Nivel de supervisión de cumplimientos de políticas (X1) Nivel de capacidad de respuesta a riesgos. (X2) Nivel de rapidez de atención a riesgos. (X3) Nivel de inspección de administración de riesgos. (X4) Nivel de socialización de Protocolo. Capacidad de obtención de información. (X5) Nivel de distribución de información. (X5) 	<p>Tipo de Investigación</p> <p>De acuerdo al fin que se persigue es aplicada.</p> <p>De acuerdo al enfoque: Cuantitativa</p> <p>De acuerdo al alcance es correlacional.</p> <p>Método de la Investigación</p> <p>Se analizará la situación de la empresa en un único tiempo, sin manipulación de las variables., buscando la relación de las variables de estudio.</p> <p>Se usará el método deductivo.</p> <p>Diseño de la Investigación:</p> <p>No Experimental-Transversal</p> <p>Muestreo</p> <p>Población: 27 Trabajadores del área de almacén operarios y administrativos</p>

				<p>Variable Y = Nivel de cumplimiento de protocolo de control de mermas</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gerencial • Operativa • Cumplimiento <p>Indicadores</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nivel de implementación de protocolos de políticas internas.(Y1) • Cumplimiento de protocolos.(Y2) • Verificación de aplicación de políticas y normas internas.(Y3) 	<p>Muestra: 27 colaboradores entre operarios y administrativos.</p> <p>Técnicas. - Entrevista, encuestas.</p> <p>Instrumentos. - Guía de entrevista y cuestionario.</p>
--	--	--	--	--	---